

Внутренняя сила



**Консолидированная финансовая отчетность
ПАО «Газпром», подготовленная в соответствии
с Международными стандартами финансовой
отчетности (МСФО) 31 декабря 2016 года**

82

I Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром» за 2016 год

Аудиторское заключение	6
Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года	9
Отчет о финансовых результатах за 2016 год	13
Отчет об изменениях капитала за 2016 год	15
Отчет о движении денежных средств за 2016 год	19
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах	22
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год	38

Акционерам Публичного акционерного общества «Газпром»

Аудируемое лицо**Наименование:**

Публичное акционерное общество «Газпром» (далее – ПАО «Газпром»).

Место нахождения:

117997, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 г., свидетельство: № 022.726.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 02 августа 2002 г. за основным государственным номером 1027700070518.

Аудитор**Наименование:**

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Газпром», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2016 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Ответственность ПАО «Газпром» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство ПАО «Газпром» несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством ПАО «Газпром», а также оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2016 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230, ОРНЗ 21606043397

Руководитель

М.А. Колебет
аудиторской проверки
квалификационный аттестат аудитора
01-001271, ОРНЗ 21606041788

Дата аудиторского заключения
28 марта 2017 года

Организация: ПАО «Газпром»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: оптовая торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 Публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс.руб.
 Местонахождение (адрес): РФ, 117997, г. Москва, ул. Наметкина, д. 16

Форма по ОКУД	Коды
Дата (число, месяц, год)	0710001
по ОКПО	31 / 12 / 2016
ИНН	00040778
по ОКВЭД	7736050003
	46.71
по ОКОПФ/ОКФС	1.22 47/31
по ОКЕИ	384

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы, в т.ч.	1110	14 943 622	11 928 912	7 664 168
	права на объекты интеллектуальной собственности	1111	10 380 086	11 384 863	7 571 638
	прочие	1119	4 563 536	544 049	92 530
1	Результаты исследований и разработок	1120	2 592 483	3 485 123	3 466 656
9	Нематериальные поисковые активы	1130	118 447 844	111 637 226	112 010 828
9	Материальные поисковые активы	1140	51 031 638	41 453 750	31 147 477
2	Основные средства, в т.ч.	1150	7 882 970 562	6 853 878 774	6 722 373 558
	Объекты основных средств, в т.ч.	1151	7 074 753 340	6 365 470 264	6 434 475 251
	земельные участки и объекты природопользования	1152	1 636 604	1 216 137	1 130 192
	здания, сооружения, машины и оборудование	1153	6 964 137 222	6 288 764 815	6 356 206 635
	Незавершенные капитальные вложения	1154	808 217 222	488 408 510	287 898 307
3	Финансовые вложения, в т.ч.	1170	2 627 861 799	2 190 246 138	2 012 614 153
	инвестиции в дочерние общества	1171	2 213 259 543	1 821 054 810	1 649 835 127
	инвестиции в зависимые общества	1172	79 335 522	83 717 503	99 909 279
	инвестиции в другие организации	1173	245 711	261 708	713 080
	займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	1174	105 566 573	145 516 964	194 595 652
	Отложенные налоговые активы	1180	76 713 188	66 975 644	32 927 070
	Прочие внеоборотные активы	1190	28 019 533	11 701 269	8 872 650
	Итого по разделу I	1100	10 802 580 669	9 291 306 836	8 931 076 560

Форма по ОКУД 0710001 с. 2

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	АКТИВ				
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы, в т.ч.	1210	488 887 199	539 864 750	491 437 777
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	4 986 831	4 607 980	3 541 526
	затраты в незавершенном производстве	1213	303 450 137	332 284 836	298 764 068
	готовая продукция и товары для перепродажи	1214	176 336 296	199 359 939	186 050 803
	товары отгруженные	1215	4 113 842	3 611 902	3 081 347
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	70 158 352	67 036 633	69 933 019
5	Дебиторская задолженность, в т.ч.	1230	1 760 887 954	2 515 375 547	1 959 540 653
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1231	376 478 314	479 999 297	496 606 800
	покупатели и заказчики	1232	13 181 622	2 061 484	3 837 690
	авансы выданные	1233	54 183	54 183	–
	прочие дебиторы	1234	363 242 509	477 883 630	492 769 110
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.	1235	1 384 409 640	2 035 376 250	1 462 933 853
	покупатели и заказчики	1236	686 122 308	827 675 095	567 356 737
	авансы выданные	1238	93 276 639	50 890 997	42 191 697
	прочие дебиторы	1239	605 010 693	1 156 810 158	853 385 419
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в т.ч.	1240	275 335 693	58 053 162	70 045 548
	займы, предоставленные на срок менее 12 мес.	1241	175 249 890	57 884 402	48 486 396
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в т.ч.	1250	451 992 484	506 973 421	725 100 916
	касса	1251	25 184	27 062	16 993
	расчетные счета	1252	214 232 806	278 070 685	471 860 061
	валютные счета	1253	235 975 248	227 226 726	253 136 708
	прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	1 759 246	1 648 948	87 154
	Прочие оборотные активы	1260	3 103 408	2 637 608	2 600 651
	Итого по разделу II	1200	3 050 365 090	3 689 941 121	3 318 658 564
	БАЛАНС	1600	13 852 945 759	12 981 247 957	12 249 735 124

Форма по ОКУД 0710001 с. 3

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставной фонд, вклады товарищей)	1310	118 367 564	118 367 564	118 367 564
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	–	–	–
	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 885 950 326	5 022 862 838	5 025 377 538
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	–	–	–
	Резервный капитал	1360	8 636 001	8 636 001	8 636 001
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	4 401 046 356	4 172 472 437	3 936 832 017
	Фонд социальной сферы государственной	1380	–	–	–
	Итого по разделу III	1300	10 414 000 247	9 322 338 840	9 089 213 120
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в т.ч.	1410	1 443 879 533	1 698 237 066	1 368 217 117
	кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1411	245 528 212	193 196 529	43 313 605
	займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	1412	1 198 351 321	1 505 040 537	1 324 903 512
	Отложенные налоговые обязательства	1420	476 146 936	386 301 729	334 312 526
7	Оценочные обязательства	1430	7 829 183	–	–
5	Прочие обязательства	1450	2 411 398	2 494 107	2 602 174
	Итого по разделу IV	1400	1 930 267 050	2 087 032 902	1 705 131 817

Форма по ОКУД 0710001 с. 3

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства, в т.ч.	1510	662 360 662	793 301 130	756 735 637
	кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1511	–	–	26 695 588
	займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	1512	80 308 249	38 906 644	33 037 483
	текущая часть долгосрочных кредитов и займов	1513	582 052 413	754 394 486	697 002 566
5	Кредиторская задолженность, в т.ч.	1520	755 889 069	672 170 249	639 986 936
	поставщики и подрядчики	1521	588 032 679	540 330 045	489 778 400
	задолженность перед персоналом организации	1522	373 397	334 264	264 874
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	202 493	151 780	90 525
	задолженность по налогам и сборам	1524	76 234 645	24 314 332	14 679 988
	прочие кредиторы, в т.ч.	1525	90 144 808	106 103 114	134 521 188
	авансы полученные	1527	57 782 735	67 734 771	106 110 006
	другие расчеты	1528	32 362 073	38 368 343	28 411 182
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1529	901 047	936 714	651 961
	Доходы будущих периодов	1530	–	–	–
7	Оценочные обязательства	1540	90 428 731	106 404 836	58 667 614
	Прочие обязательства	1550	–	–	–
	Итого по разделу V	1500	1 508 678 462	1 571 876 215	1 455 390 187
	БАЛАНС	1700	13 852 945 759	12 981 247 957	12 249 735 124


Руководитель _____



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер _____



(подпись)

Е.А. Васильева

28 марта 2017 г.

Организация: ПАО «Газпром»	Форма по ОКУД	КОДЫ
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности: оптовая торговля	по ОКПО	31 / 12 / 2016
Организационно-правовая форма / форма собственности:	ИНН	00040778
Публичное акционерное общество	по ОКВЭД	7736050003
Единица измерения: тыс.руб.	по ОКФС	46.71
	по ОКЕИ	1.22 47/ 31
		384

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
	Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	3 934 488 441	4 334 293 477
	в том числе от продажи:			
	продажа газа	2111	2 659 749 091	3 054 378 800
	предоставление имущества в аренду	2112	730 571 086	728 068 425
	услуги по организации транспортировки газа	2113	238 779 014	247 468 705
	продукты нефтегазопереработки	2114	210 129 340	212 161 740
	продажа газового конденсата	2115	71 457 134	73 606 812
	продажа других товаров, продукции, работ и услуг	2116	20 866 275	15 952 002
	услуги по организации хранения газа	2117	2 936 501	2 656 993
6	Себестоимость продаж	2120	(2 230 262 682)	(2 265 357 118)
	в том числе проданных:			
	продажа газа	2121	(982 142 299)	(1 052 429 220)
	предоставление имущества в аренду	2122	(726 367 167)	(717 876 095)
	услуги по организации транспортировки газа	2123	(250 709 084)	(265 592 456)
	продукты нефтегазопереработки	2124	(172 322 696)	(145 063 161)
	продажа газового конденсата	2125	(68 559 323)	(61 131 205)
	продажа других товаров, продукции, работ и услуг	2126	(28 894 376)	(22 031 664)
	услуги по организации хранения газа	2127	(1 267 737)	(1 233 317)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 704 225 759	2 068 936 359
6	Коммерческие расходы	2210	(1 277 777 675)	(1 168 530 262)
6	Управленческие расходы	2220	(93 774 165)	(88 466 076)
	Прибыль(убыток) от продаж	2200	332 673 919	811 940 021
	Доходы от участия в других организациях	2310	139 211 136	271 096 308
	Проценты к получению	2320	67 912 187	76 266 778
	Проценты к уплате	2330	(119 740 422)	(117 347 453)

Форма по ОКУД 0710002 с. 2

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
	Прочие доходы	2340	4 495 250 616	4 133 324 118
	Прочие расходы	2350	(4 283 878 698)	(4 740 790 461)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	631 428 738	434 489 311
	Налог на прибыль, в т.ч.:	2405	(142 476 890)	(14 074 835)
	текущий налог на прибыль	2410	(142 454 223)	(14 074 273)
	налог на прибыль прошлых лет	2411	(22 667)	(562)
	в т.ч. из стр. 2405 постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	126 002 972	(1 131 436)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(87 845 118)	(52 227 130)
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	4 963 281	34 335 376
	Прочее	2460	1 978 606	(209 957)
	Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	3 375 980	1 210 041
	Чистая прибыль (убыток)	2400	411 424 597	403 522 806

Форма по ОКУД 0710002 с.3

Поясн.	Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	866 958 142	–
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	62 685	52 207
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 278 445 424	403 575 013
	СПРАВОЧНО:			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	2900	17,38	17,05
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	–	–

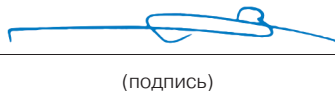
Руководитель _____



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер _____



(подпись)

Е.А. Васильева

28 марта 2017 г.

Организация: ПАО «Газпром»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: оптовая торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 Публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс.руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710003
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2016
по ОКПО	00040778
ИНН	7736050003
по ОКВЭД	46.71
по ОКOPФ/OKFC	1.22 47/ 31
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2014 г.	3100	118 367 564	-	5 025 377 538	8 636 001	3 936 832 017	-	9 089 213 120
За 2015 год								
Увеличение капитала – всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	403 575 013	-	403 575 013
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	403 522 806	X	403 522 806
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	52 207	X	52 207
дополнительный выпуск акций	3214	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3217	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3219	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала – всего, в том числе:	3220	-	-	-	-	(170 449 293)	-	(170 449 293)
убыток	3221	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(170 449 293)	X	(170 449 293)
прочее	3229	-	-	-	-	-	X	-

Форма по ОКУД 0710003 с. 2

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Фонд социальной сферы государственной	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 514 700)	X	2 514 700	X	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2015 г.	3200	118 367 564	-	5 022 862 838	8 636 001	4 172 472 437	-	9 322 338 840
За 2016 год								
Увеличение капитала – всего,								
в том числе:	3310	-	-	870 845 670	-	411 487 282	-	1 282 332 952
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	411 424 597	X	411 424 597
переоценка имущества	3312	X	X	870 845 670	X	X	-	870 845 670
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	62 685	X	62 685
дополнительный выпуск акций	3314	-	X	-	X	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	X	-	X	-	X	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
выкуп собственных акций	3317	X	-	X	X	X	X	-
прочее	3319	-	-	-	-	-	X	-
Уменьшение капитала – всего,								
в том числе:	3320	-	-	(3 887 528)	-	(186 784 017)	-	(190 671 545)
убыток	3321	X	X	X	X	-	X	-
переоценка имущества	3322	X	X	(3 887 528)	X	X	-	(3 887 528)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	X	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	X	X	X	-	X	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	X	X	X	X	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(186 784 017)	X	(186 784 017)
прочее	3329	-	-	-	-	-	X	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(3 870 654)	X	3 870 654	X	-
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X	-
Величина капитала на 31 декабря 2016г.	3300	118 367 564	-	5 885 950 326	8 636 001	4 401 046 356	-	10 414 000 247

Форма по ОКУД 0710003 с. 3

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2014 года	Изменения капитала за 2015 год		На 31 декабря 2015 года
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	3400	9 089 213 120	403 522 806	(170 397 086)	9 322 338 840
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	–	–	–	–
исправлением ошибок	3420	–	–	–	–
после корректировок	3500	9 089 213 120	403 522 806	(170 397 086)	9 322 338 840
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	3 936 832 017	403 522 806	(167 882 386)	4 172 472 437
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	–	–	–	–
исправлением ошибок	3421	–	–	–	–
после корректировок	3501	3 936 832 017	403 522 806	(167 882 386)	4 172 472 437
добавочный капитал до корректировок	3402	5 025 377 538	–	(2 514 700)	5 022 862 838
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	–	–	–	–
исправлением ошибок	3422	–	–	–	–
после корректировок	3502	5 025 377 538	–	(2 514 700)	5 022 862 838
резервный капитал до корректировок	3403	8 636 001	–	–	8 636 001
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3413	–	–	–	–
исправлением ошибок	3423	–	–	–	–
после корректировок	3503	8 636 001	–	–	8 636 001
собственные акции, выкупленные у акционеров, до корректировок	3404	–	–	–	–
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3414	–	–	–	–
исправлением ошибок	3424	–	–	–	–
после корректировок	3504	–	–	–	–
фонд социальной сферы государственной до корректировок	3405	–	–	–	–
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3415	–	–	–	–
исправлением ошибок	3425	–	–	–	–
после корректировок	3505	–	–	–	–

Форма по ОКУД 0710003 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Чистые активы	3600	10 414 000 247	9 322 338 840	9 089 213 120

Руководитель _____  _____ А.Б. Миллер
(подпись)

Главный бухгалтер _____  _____ Е.А. Васильева
(подпись)

28 марта 2017 г.

Организация: ПАО «Газпром»
 Идентификационный номер налогоплательщика
 Вид экономической деятельности: оптовая торговля
 Организационно-правовая форма / форма собственности:
 Публичное акционерное общество
 Единица измерения: тыс.руб.

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31 / 12 / 2016
по ОКПО	00040778
ИНН	7736050003
по ОКВЭД	46.71
по ОКOPФ/OKFC	1.22 47/ 31
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего,			
в том числе	4110	5 188 167 787	4 728 851 572
от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4111	4 706 944 240	4 440 537 307
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	–	–
от перепродажи финансовых вложений	4113	–	–
прочие поступления	4119	481 223 547	288 314 265
Платежи – всего,			
в том числе	4120	(4 183 927 855)	(4 049 555 002)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 782 542 330)	(2 793 760 058)
в связи с оплатой труда работников	4122	(40 124 474)	(36 603 750)
процентов по долговым обязательствам	4123	(113 223 285)	(111 994 733)
налога на прибыль организаций	4124	(56 588 662)	(56 064 328)
прочие платежи	4129	(1 191 449 104)	(1 051 132 133)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 004 239 932	679 296 570

Форма по ОКУД 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего,			
в том числе	4210	307 407 138	358 534 202
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	943 715	879 118
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	44 925 071	6 131 833
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	63 309 482	101 911 904
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	193 321 323	247 855 122
от продажи поисковых активов	4215	–	–
прочие поступления	4219	4 907 547	1 756 225
Платежи – всего,			
в том числе	4220	(1 132 734 763)	(1 037 076 175)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(63 458 573)	(37 784 249)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(29 872 861)	(203 697 781)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(344 000 603)	(82 888 712)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	–
на создание/покупку поисковых активов	4225	(51 884 160)	(27 688 910)
прочие платежи	4229	(643 518 566)	(685 016 523)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(825 327 625)	(678 541 973)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего,			
в том числе	4310	370 856 555	309 758 112
получение кредитов и займов	4311	370 814 825	309 745 273
денежных вкладов собственников (участников)	4312	–	–
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	–	–
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	–	1 284
прочие поступления	4319	41 730	11 555

Форма по ОКУД 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Платежи – всего, в том числе	4320	(516 691 526)	(573 542 349)
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	–	–
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(183 250 569)	(167 340 747)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(333 440 957)	(406 150 047)
прочие платежи	4329	–	(51 555)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(145 834 971)	(263 784 237)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	33 077 336	(263 029 640)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	506 973 421	725 100 916
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	451 992 484	506 973 421
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(88 058 273)	44 902 145

Руководитель _____



(подпись)

А.Б. Миллер

Главный бухгалтер _____



(подпись)

Е.А. Васильева

28 марта 2017 г.

0710005 с. 1

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло	начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		
Нематериальные активы	5100	за 2016 г.	13 799 978	(2 415 115)	436 253	(1 887)	1 887	(1 441 030)	-	-	-	14 234 344	(3 854 258)
- всего	5110	за 2015 г.	9 026 991	(1 455 353)	4 772 987	-	-	(959 762)	-	-	-	13 799 978	(2 415 115)
в том числе:													
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5101	за 2016 г.	13 799 978	(2 415 115)	436 253	(1 887)	1 887	(1 441 030)	-	-	-	14 234 344	(3 854 258)
Деловая репутация	5111	за 2015 г.	9 026 991	(1 455 353)	4 772 987	-	-	(959 762)	-	-	-	13 799 978	(2 415 115)
	5102	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5112	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5104	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Всего	5120	14 221 235	13 785 604	9 013 499
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5121	14 221 235	13 785 604	9 013 499
Прочие	5129	-	-	-

0710005 с. 2

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код строки	Изменения за период		На 31 декабря 2014 года
		На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	
Всего	5130	1 658 213	1 435 409	1 315 477
в том числе:				
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной собственности)	5131	1 658 213	1 435 409	1 315 477
деловая репутация	5138	—	—	—
прочие	5139	—	—	—

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код строки	Период	Изменения за период				На конец периода		
			На начало года	поступило	выбыло	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	
НИОКР - всего	5140	за 2016 г.	31 989 482	3 736 232	(5 224 221)	5 224 221	(4 614 352)	30 501 493	(27 913 180)
	5150	за 2015 г.	27 690 461	4 792 019	(492 988)	492 988	(4 770 166)	31 989 482	(28 523 049)

0710005 с. 3

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам – всего	5160	за 2016 г.	18 690	3 729 641	(7 929)	(3 736 232)
	5170	за 2015 г.	22 076	4 794 255	(5 622)	(4 792 019)
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – всего	5180	за 2016 г.	544 049	4 455 740	—	(436 253)
	5190	за 2015 г.	92 530	5 224 604	(98)	(4 772 987)

0710005 с. 4

2. Основные средства

2.1 Наличие и движение объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода					
			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	переоценка перво-начальная стоимость	переоценка перво-начальная стоимость	накопленная амортизация				
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	5200	за 2016 г.	18 981 151 204	(12 615 680 940)	483 677 772	(22 328 409)	18 449 336	(633 448 851)	78 971	(32 514)	2 856 240 981	(1 993 354 210)	22 298 820 519	(15 224 067 179)
	5210	за 2015 г.	18 439 700 859	(12 005 225 608)	558 675 187	(17 538 130)	15 109 902	(625 251 946)	313 288	(313 288)	–	–	18 981 151 204	(12 615 680 940)
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5201	за 2016 г.	11 581 231 656	(8 249 917 641)	112 578 750	(4 773 354)	4 051 672	(303 747 272)	(15 961)	13 393	1 717 575 277	(1 249 048 677)	13 406 596 368	(9 798 648 525)
	5211	за 2015 г.	11 401 959 910	(7 945 389 434)	180 510 442	(2 779 357)	2 577 018	(306 666 107)	1 540 661	(439 118)	–	–	11 581 231 656	(8 249 917 641)
скважины	5202	за 2016 г.	1 473 147 174	(1 165 141 438)	31 124 708	(5 899 657)	5 857 145	(45 214 647)	5 047	(918)	176 406 982	(145 434 011)	1 674 784 254	(1 349 933 869)
	5212	за 2015 г.	1 461 651 716	(1 122 057 135)	18 433 434	(5 276 367)	5 064 478	(48 705 238)	(1 661 609)	556 457	–	–	1 473 147 174	(1 165 141 438)
машины и оборудование	5203	за 2016 г.	2 748 045 071	(1 957 965 100)	139 935 288	(6 476 285)	5 778 066	(146 635 628)	571	(32)	471 170 389	(378 363 208)	3 352 675 034	(2 477 185 902)
	5213	за 2015 г.	2 573 826 844	(1 822 015 599)	179 380 081	(5 169 412)	4 815 787	(140 761 824)	7 558	(3 464)	–	–	2 748 045 071	(1 957 965 100)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5204	за 2016 г.	3 086 035 991	(1 226 670 898)	164 497 695	(3 183 875)	2 156 080	(133 812 652)	89 885	(44 989)	484 396 900	(217 614 275)	3 731 836 596	(1 575 986 734)
	5214	за 2015 г.	2 910 591 949	(1 102 361 616)	179 174 402	(4 164 596)	2 522 216	(126 400 871)	434 236	(430 627)	–	–	3 086 035 991	(1 226 670 898)
прочие ОС	5205	за 2016 г.	92 691 312	(15 985 863)	35 541 331	(1 995 238)	606 373	(4 038 652)	(571)	32	6 691 433	(2 894 039)	132 928 267	(22 312 149)
	5215	за 2015 г.	91 670 440	(13 401 824)	1 176 828	(148 398)	130 403	(2 717 906)	(7 558)	3 464	–	–	92 691 312	(15 985 863)
в т.ч. земельные участки		за 2016 г.	1 216 137	–	193 711	–	–	–	–	–	226 756	–	1 636 604	–
		за 2015 г.	1 130 192	–	91 656	(5 711)	–	–	–	–	–	–	1 216 137	–
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	5220	за 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5230	за 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
в том числе:														
магистральные трубопроводы	5221	за 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5231	за 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
скважины	5222	за 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5232	за 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
машины и оборудование	5223	за 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5233	за 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	5224	за 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5234	за 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
прочие ОС	5225	за 2016 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5235	за 2015 г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–

¹ в том числе отражено поступление имущества по договору финансовой аренды (лизинга)

0710005 с. 5

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве ОС или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240 5250	за 2016 г. за 2015 г.	488 408 510 287 698 307	863 284 068 802 653 202	(37 813 802) (19 120 834)	(483 668 959) (558 675 187)	808 217 222 488 408 510
в том числе:							
незавершенное строительство	5241	за 2016 г.	387 122 669	763 382 036	(37 796 400)	(483 668 959)	628 872 279
	5251	за 2015 г.	235 366 433	729 661 713	(19 120 834)	(558 675 187)	387 122 669
оборудование к установке	5242 5252	за 2016 г. за 2015 г.	101 285 841 52 531 874	104 902 032 72 991 489	(17 402) –	– (24 237 522)	179 344 943 101 285 841

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки,
дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код строки	Зачислено		Зачислено
		в 2016 г.	в 2015 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	3 623 169	–	11 274 332
в том числе:				
магистральные трубопроводы	5261	125 761	–	814 381
скважины	5262	2 094 917	–	6 129 172
машины и оборудование	5263	741 854	–	3 756 948
здания и дороги	5264	69 909	–	164 138
прочие ОС	5265	590 728	–	409 693
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего	5270	(464 737)	–	(382 450)
в том числе:				
магистральные трубопроводы	5271	(268 974)	–	(188 123)
скважины	5272	(25 678)	–	(158 651)
машины и оборудование	5273	(9 092)	–	(15 894)
здания и дороги	5274	(96 726)	–	(5 972)
прочие ОС	5275	(64 267)	–	(13 810)

0710005 с. 6

2.4 Иное использование объектов основных средств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	6 491 403 451	5 996 300 393	6 067 276 797
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	—	—	—
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	105 230 226	84 616 777	16 126 278
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	1 606 000 043	1 619 166 988	1 536 372 472
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	106 660 439	102 030 028	97 705 171
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	—	—	—
В том числе:				
основные средства, переданные в залог	5287	—	—	—

0710005 с. 7

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода						
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	прочие	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные финансовые вложения – всего														
5301 за 2016 г.	5301		2 152 826 567	91 089 721	520 805 946	(274 461 454)	350 508	(19 465 452)	283 026 405	2 379 705 607	374 466 634			
5311 за 2015 г.	5311		2 026 566 023	38 000 426	2 15 070 953	(119 036 106)	7 753 375	30 225 697	45 335 920	2 152 826 567	91 089 721			
5302 за 2016 г.	5302		1 807 891 130	97 142 891	330 074 346	(225 475 762)	350 508	—	282 857 663	1 912 489 714	380 351 062			
5312 за 2015 г.	5312		1 704 568 032	45 889 454	133 716 624	(30 393 526)	—	—	51 253 437	1 807 891 130	97 142 891			
Итого:			1 718 017 017	103 037 793	328 045 860	(219 003 580)	—	—	283 162 453	1 827 059 297	386 200 246			
в дочерние общества	53121		1 603 570 853	46 264 274	129 100 403	(14 654 239)	—	—	56 773 519	1 718 017 017	103 037 793			
инвестиции	53022		89 612 244	(5 894 741)	2 028 486	(6 456 177)	350 500	—	(304 790)	85 184 553	(5 849 031)			
в зависимые общества	53122		100 283 938	(374 659)	4 492 499	(15 164 193)	—	—	(5 520 082)	89 612 244	(5 894 741)			
инвестиции	53023		261 869	(161)	—	(16 005)	8	—	—	245 864	(153)			
в другие организации	53123		713 241	(161)	123 722	(575 094)	—	—	—	261 869	(161)			

в т.ч.:

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло (погашено)	прочие	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2016 г.	344 935 437	(6 053 170)	(48 985 692)	—	(19 465 452)	168 742	467 215 893	(5 884 428)
	5313	за 2015 г.	321 997 991	(7 889 028)	(88 642 580)	7 753 375	30 225 697	(5 917 517)	344 935 437	(6 053 170)
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2016 г.	204 417 601	(5 376 752)	(48 863 884)	—	(19 323 352)	—	137 190 459	(5 376 752)
	53131	за 2015 г.	225 011 291	—	(59 406 709)	—	30 201 049	(5 376 752)	204 417 601	(5 376 752)
совместная деятельность	53032	за 2016 г.	32 580 393	(676 418)	(36 716)	—	—	168 742	38 265 119	(507 676)
	53132	за 2015 г.	33 138 604	(7 889 028)	(7 753 375)	7 753 375	—	(540 765)	32 580 393	(676 418)
векселя третьих лиц	53033	за 2016 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	53133	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
долгосрочные депозиты	53034	за 2016 г.	83 957	—	(85 092)	—	(142 100)	—	142 230 915	—
	53134	за 2015 г.	20 124 717	—	(20 065 408)	—	24 648	—	83 957	—
облигации	53035	за 2016 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	53135	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
другие	53036	за 2016 г.	107 853 486	—	—	—	—	—	149 529 400	—
	53136	за 2015 г.	43 723 379	—	(1 417 088)	—	—	—	107 853 486	—
Краткосрочные финансовые вложения – всего	5305	за 2016 г.	4 383 012	—	(18 471 012)	—	—	—	149 025 251	—
	5315	за 2015 г.	18 093 252	—	(24 851 712)	—	—	—	4 383 012	—
займы, предоставленные организациями на срок менее 12 мес.	5306	за 2016 г.	4 360 517	—	(15 855 057)	—	—	—	149 002 756	—
	5316	за 2015 г.	18 070 757	—	(22 439 787)	—	—	—	4 360 517	—
Прочие краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	5307	за 2016 г.	22 495	—	(26 15 955)	—	—	—	22 495	—
	5317	за 2015 г.	22 495	—	(24 11 925)	—	—	—	22 495	—
краткосрочные депозиты	53071	за 2016 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	53171	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
векселя третьих лиц	53072	за 2016 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	53172	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
облигации	53073	за 2016 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
	53173	за 2015 г.	—	—	—	—	—	—	—	—
другие	53074	за 2016 г.	22 495	—	(26 15 955)	—	—	—	22 495	—
	53174	за 2015 г.	22 495	—	(24 11 925)	—	—	—	22 495	—
Финансовых вложений – всего	5300	за 2016 г.	2 157 209 579	91 089 721	(292 932 466)	350 508	(19 465 452)	283 026 405	2 528 730 858	374 466 634
	5310	за 2015 г.	2 044 659 275	38 000 426	(143 887 818)	7 753 375	30 225 697	45 335 920	2 157 209 579	91 089 721

0710005 с. 8

3.1.1 Текущая часть долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			На конец периода			
			первоначальная стоимость	в т. ч. текущая часть	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	в т. ч. текущая часть	накопленная корректировка	
Долгосрочные финансовые вложения – всего	5301	за 2016 г.	2 152 826 567	59 046 902	91 089 721	2 379 705 607	131 687 194	374 466 634	(5 376 752)
	5311	за 2015 г.	2 026 566 023	51 952 296	38 000 426	2 152 826 567	59 046 902	91 089 721	(5 376 752)
	5302	за 2016 г.	1 807 891 130	-	97 142 891	1 912 489 714	-	380 351 062	-
инвестиции, в том числе:	5312	за 2015 г.	1 704 568 032	-	45 889 454	1 807 891 130	-	97 142 891	-
инвестиции	53021	за 2016 г.	1 718 017 017	-	103 037 793	1 827 059 297	-	386 200 246	-
в дочерние общества	53121	за 2015 г.	1 603 570 853	-	46 264 274	1 718 017 017	-	103 037 793	-
инвестиции	53022	за 2016 г.	89 612 244	-	(5 894 741)	85 184 553	-	(5 849 031)	-
в зависимые общества	53122	за 2015 г.	100 283 938	-	(374 659)	89 612 244	-	(5 894 741)	-
инвестиции	53023	за 2016 г.	261 869	-	(161)	245 864	-	(153)	-
в другие организации	53123	за 2015 г.	713 241	-	(161)	261 869	-	(161)	-
прочие долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	5303	за 2016 г.	344 935 437	59 046 902	(6 053 170)	467 215 893	131 687 194	(5 884 428)	(5 376 752)
	5313	за 2015 г.	321 997 991	51 952 296	(7 889 028)	344 935 437	59 046 902	(6 053 170)	(5 376 752)
займы, предоставленные организациями на срок более 12 мес.	53031	за 2016 г.	204 417 601	58 900 637	(5 376 752)	137 190 459	31 623 886	(5 376 752)	(5 376 752)
	53131	за 2015 г.	225 011 291	30 415 639	-	204 417 601	58 900 637	(5 376 752)	(5 376 752)
совместная деятельность	53032	за 2016 г.	32 580 393	-	(676 418)	38 265 119	-	(507 676)	-
	53132	за 2015 г.	33 138 604	-	(7 889 028)	32 580 393	-	(676 418)	-
векселя третьих лиц	53033	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
	53133	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
долгосрочные депозиты	53034	за 2016 г.	83 957	82 957	-	142 230 915	100 000 000	-	-
	53134	за 2015 г.	20 124 717	20 056 261	-	83 957	82 957	-	-
облигации	53035	за 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-
	53135	за 2015 г.	-	-	-	-	-	-	-
другие	53036	за 2016 г.	107 853 486	63 308	-	149 529 400	63 308	-	-
	53136	за 2015 г.	43 723 379	1 480 396	-	107 853 486	63 308	-	-

0710005 с. 9

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5320	–	15 274 472	15 274 472
в том числе:				
инвестиции	5321	–	15 274 472	15 274 472
инвестиции в дочерние общества	53211	–	15 274 472	15 274 472
инвестиции в зависимые общества	53212	–	–	–
инвестиции в другие организации	53213	–	–	–
прочие долгосрочные финансовые вложения	5322	–	–	–
векселя третьих лиц	53221	–	–	–
облигации	53222	–	–	–
прочие	53223	–	–	–
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5325	10 000	–	–
в том числе:				
инвестиции	5326	10 000	–	–
инвестиции в дочерние общества	53261	10 000	–	–
инвестиции в зависимые общества	53262	–	–	–
инвестиции в другие организации	53263	–	–	–
прочие долгосрочные финансовые вложения	5327	–	–	–
векселя третьих лиц	53271	–	–	–
облигации	53272	–	–	–
прочие	53273	–	–	–
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге, – всего	5328	–	–	–
в том числе:				
векселя третьих лиц	53281	–	–	–
облигации	53282	–	–	–
прочие	53283	–	–	–
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), – всего	5329	–	–	–
в том числе:				
векселя третьих лиц	53291	–	–	–
облигации	53292	–	–	–
прочие	53293	–	–	–

0710005 с. 9

4. Запасы

4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода					
			себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	выбыло	поступление и затраты	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто- имость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	
Запасы – всего	5400	за 2016г.	539 864 750	–	539 864 750	2 621 533 461	(2 672 511 012)	–	–	–	488 887 199	–	488 887 199
	5420	за 2015г.	491 437 777	–	491 437 777	2 623 300 763	(2 574 878 194)	–	–	4 404	539 864 750	–	539 864 750
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2016г.	4 607 980	–	4 607 980	182 093 724	(181 881 007)	–	–	166 134	4 986 831	–	4 986 831
	5421	за 2015г.	3 541 526	–	3 541 526	161 417 059	(160 528 198)	–	–	177 593	4 607 980	–	4 607 980
животные на выращивании и откорме	5402	за 2016г.	93	–	93	–	–	–	–	–	93	–	93
	5422	за 2015г.	33	–	33	60	–	–	–	–	93	–	93
затраты в незавершенном производстве	5403	за 2016г.	332 284 836	–	332 284 836	1 249 997 215	(459 484 399)	–	–	(8 18 747 515)	303 450 137	–	303 450 137
	5423	за 2015г.	298 764 068	–	298 764 068	1 202 516 186	(455 044 974)	–	–	(7 13 950 444)	332 284 836	–	332 284 836
готовая продукция и товары для перепродажи	5404	за 2016г.	199 359 939	–	199 359 939	1 190 017 764	(506 516 564)	–	–	(706 524 843)	176 336 296	–	176 336 296
	5424	за 2015г.	186 050 803	–	186 050 803	1 259 366 273	(632 597 287)	–	–	(7 13 459 850)	199 359 939	–	199 359 939
товары отгруженные	5405	за 2016г.	3 611 902	–	3 611 902	24 758	(1 524 629 042)	–	–	1 525 106 224	4 113 842	–	4 113 842
	5425	за 2015г.	3 081 347	–	3 081 347	1 185	(1 426 707 735)	–	–	1 427 237 105	3 611 902	–	3 611 902

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода				
			учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление	Выбыло		Перевод задолженности исходя из срочности погашения	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора стоимость	величина резерва по сомнительным долгам		
						погашение	списание на финансовый результат						восстановление резерва	списание за счет резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	5501	за 2016г.	481 448 376	(1 449 079)	8 918 944	–	(741 334)	–	243 077	–	(110 897 367)	–	377 684 316	(1 206 002)
	5521	за 2015г.	497 725 349	(1 118 549)	31 199 756	(330 530)	(2 189 413)	–	–	–	(50 545 736)	–	481 448 376	(1 449 079)
в том числе:														
покупатели и заказчики	5502	за 2016г.	3 510 563	(1 449 079)	(243 077)	–	–	–	243 077	–	11 120 138	–	14 387 624	(1 206 002)
	5522	за 2015г.	4 956 239	(1 118 549)	330 530	(330 530)	–	–	–	–	(1 776 206)	–	3 510 563	(1 449 079)
авансы выданные	5503	за 2016г.	54 183	–	–	–	–	–	–	–	–	–	54 183	–
	5523	за 2015г.	–	–	54 183	–	–	–	–	–	–	–	54 183	–
прочие дебиторы	5504	за 2016г.	477 883 630	–	(801 226)	8 918 944	–	(741 334)	–	–	(122 017 505)	–	363 242 509	–
	5524	за 2015г.	492 769 110	–	4 873 707	31 199 756	–	(2 189 413)	–	–	(48 769 530)	–	477 883 630	–
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	за 2016г.	2 600 940 874	(565 564 624)	200 002 208	(59 640 219)	(9 834 860 429)	(83 858)	106 839 114	(115 092)	110 897 367	–	1 902 660 277	(518 250 637)
	5530	за 2015г.	1 848 506 928	(385 573 075)	9 999 739 390	317 157 642	(9 614 998 707)	(1 609)	10 500 302	(8 506)	50 545 736	–	2 600 940 874	(565 564 624)
в том числе:														
покупатели и заказчики	5511	за 2016г.	1 389 950 854	(562 275 759)	4 837 569 782	–	(59 638 009)	(7 926)	106 822 017	(93 026)	(11 120 138)	–	1 201 121 033	(514 998 725)
	5531	за 2015г.	952 709 249	(385 352 512)	5 564 721 648	–	(187 423 564)	(5 129 256 234)	–	10 500 302	1 776 206	–	1 389 950 854	(562 275 759)
авансы выданные	5512	за 2016г.	51 073 261	(182 264)	161 782 144	–	(360)	(119 398 163)	(2)	2 023	(21 888)	–	93 435 352	(158 713)
	5532	за 2015г.	42 333 739	(142 042)	160 350 054	–	(40 222)	(151 610 532)	–	–	–	–	51 073 261	(182 264)
задолженность участников (учредителей) по взносам в уст. кап.	5513	за 2016г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	5533	за 2015г.	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
прочие дебиторы	5514	за 2016г.	1 159 916 759	(3 106 601)	3 826 527 281	200 002 208	(1 850)	(4 700 283 753)	(75 930)	15 074	122 017 505	–	608 103 892	(3 093 199)
	5534	за 2015г.	853 463 940	(78 521)	4 274 667 688	317 157 642	(3 036 571)	(4 334 131 941)	(1 609)	–	48 769 530	–	1 159 916 759	(3 106 601)
Дебиторская задолженность – всего	5500	за 2016г.	3 082 389 250	(567 013 709)	8 824 834 904	208 921 152	(59 640 219)	(83 858)	107 082 191	(115 092)	–	–	2 280 344 593	(519 456 639)
	5520	за 2015г.	2 346 232 277	(386 691 624)	10 004 997 810	348 357 398	(190 830 887)	(1 609)	10 500 302	(8 506)	–	–	3 082 389 250	(567 013 709)

0710005 с. 11

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2015 года		На 31 декабря 2014 года		На 31 декабря 2013 года	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Просроченная дебиторская задолженность – всего	5540	706 374 235	188 235 705	806 690 284	244 361 668	585 515 554	199 958 571
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	684 481 657	169 595 039	766 474 830	204 419 146	542 890 742	157 554 322
авансы выданные	5542	1 491 854	1 333 141	2 753 750	2 571 486	630 422	488 360
прочие дебиторы	5543	20 400 724	17 307 525	37 461 704	37 371 036	41 994 390	41 915 869

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода			
				Поступление	Выбыло				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	притраченные проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	Перевод из срочности погашения	На конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	5551	за 2016г.	2 494 107	41 204	-	-	-	(123 913)	2 411 398
	5571	за 2015г.	2 602 174	15 846	-	-	-	(123 913)	2 494 107
в том числе:									
поставщики и подрядчики	5552	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
векселя к уплате	5553	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
реструктурированная задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	5554	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
авансы полученные	5555	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-
	5575	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-
прочие кредиторы	5556	за 2016г.	2 494 107	41 204	-	-	-	(123 913)	2 411 398
	5576	за 2015г.	2 602 174	15 846	-	-	-	(123 913)	2 494 107

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода			
				поступление	выбыло	Перевод задолженности из срочности погашения				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение	списание на финансовый результат				
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2016г.	672 170 249	5 879 268 022	187 920 375	(5 983 589 636)	(3 854)	123 913	755 889 069	
	5580	за 2015г.	639 986 936	5 956 821 909	171 089 189	(6 095 850 689)	(1 009)	123 913	672 170 249	
в том числе:										
поставщики и подрядчики	5561	за 2016г.	540 330 045	3 573 818 021	745 977	(3 526 859 191)	(2 173)	–	588 032 679	
	5581	за 2015г.	489 778 400	3 552 687 173	215 118	(3 502 350 625)	(21)	–	540 330 045	
векселя к уплате	5562	за 2016г.	–	–	–	–	–	–	–	
	5582	за 2015г.	–	–	–	–	–	–	–	
задолженность перед персоналом организации	5563	за 2016г.	334 264	49 149 646	–	(49 110 353)	(160)	–	373 397	
	5583	за 2015г.	264 874	44 675 515	–	(44 606 028)	(97)	–	334 264	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	за 2016г.	151 780	10 285 959	1	(10 235 247)	–	–	202 493	
	5584	за 2015г.	90 525	9 433 571	3 15	(9 372 631)	–	–	151 780	
задолженность перед бюджетом	5565	за 2016г.	24 314 332	717 232 913	41 698	(665 354 298)	–	–	76 234 645	
	5585	за 2015г.	14 679 988	729 655 718	13 483	(720 034 857)	–	–	24 314 332	
авансы полученные	5566	за 2016г.	67 734 771	811 792 163	–	(821 743 504)	(695)	–	57 782 735	
	5586	за 2015г.	106 110 006	1 105 079 702	–	(1 143 454 259)	(678)	–	67 734 771	
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5567	за 2016г.	936 714	–	186 784 017	(186 819 684)	–	–	901 047	
	5587	за 2015г.	651 961	–	170 449 293	(170 164 540)	–	–	936 714	
прочие кредиторы	5568	за 2016г.	38 368 343	716 989 320	348 682	(723 467 359)	(826)	123 913	32 362 073	
	5588	за 2015г.	28 411 182	515 290 230	410 980	(505 867 749)	(213)	123 913	38 368 343	
Кредиторская задолженность – всего	5550	за 2016г.	674 664 356	5 879 309 226	187 920 375	(5 983 589 636)	(3 854)	–	758 300 467	
	5570	за 2015г.	642 589 110	5 956 837 755	171 089 189	(6 095 850 689)	(1 009)	–	674 664 356	

0710005 с. 12

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Просроченная кредиторская задолженность – всего	5590	128 969 191	143 364 213	141 867 986
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5591	124 525 194	141 445 270	135 553 829
векселя к уплате	5592	–	–	–
авансы полученные	5593	–	–	–
задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	5594	–	–	–
прочие кредиторы	5599	4 443 997	1 918 943	6 314 157

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год	За 2014 год
Материальные затраты	5610	1 779 497 978		1 719 735 160
Расходы на оплату труда	5620	43 474 231		41 551 803
Отчисления на социальные нужды	5630	9 501 406		8 934 102
Амортизация	5640	628 985 396		630 242 313
Прочие затраты	5650	178 911 008		153 497 394
Итого по элементам	5660	2 640 370 019		2 553 960 772
Изменение остатков				
Прирост (-):	5670			
произведенная готовая продукция	5671	(251 437 030)		(216 135 231)
др. счета (кроме внутривоз. оборота по затратам)	5672	(845 039 293)		(739 647 247)
Уменьшение (+):	5680			
продажа готовой продукции	5681	32 406 841		32 060 154
продажа покупных товаров для перепродажи	5682	472 149 886		499 305 002
продажа товаров отгруженных	5683	1 524 529 400		1 426 330 774
Изменение остатков незавершенного производства (прирост [-], уменьшение (+))	5690	28 834 699		(33 520 768)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	3 601 814 522		3 522 353 456

0710005 с. 13

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства – всего	5700	106 404 836	34 282 337	(15 956 972)	(26 472 287)	98 257 914
обременительные договоры	5702	–	–	–	–	–
обязательства предстоящей реструктуризации деятельности организации	5703	–	–	–	–	–
выданные гарантийные обязательства	5704	–	–	–	–	–
судебные разбирательства	5705	–	–	–	–	–
прочие оценочные обязательства, в т.ч.	5706	97 860 837	24 995 947	(6 261 895)	(26 403 649)	90 191 240
в отношении корректировок цен на газ		97 154 243	16 312 336	(5 694 963)	(26 334 180)	81 437 436
по расходам на ликвидацию и консервацию объектов		–	7 829 183	–	–	7 829 183
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5707	4 793 445	4 375 004	(4 736 115)	(60 608)	4 371 726
обязательство по оплате отпусков	5708	3 750 554	4 911 386	(4 958 962)	(8 030)	3 694 948
в т.ч. со сроком погашения до 1 года		106 404 836	–	–	–	90 428 731

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года	На 31 декабря 2014 года
Обеспечения обязательств полученные – всего	5800	7 533 251	6 885 954	263 158
в том числе:				
векселя	5801	–	–	–
имущество, находящееся в залоге	5802	–	–	–
из него:				
объекты основных средств	5803	–	–	–
ценные бумаги и иные фин. вложения	5804	–	–	–
прочее	5805	–	–	–
Обеспечения обязательств выданные – всего	5810	233 899 844	393 714 494	467 793 954
в том числе:				
векселя	5811	–	–	–
имущество, переданное в залог	5812	–	16 967 763	16 967 763
из него:				
объекты основных средств	5813	–	–	–
ценные бумаги и иные фин. вложения	5814	–	16 967 763	16 967 763
прочее	5815	–	–	–

9. Поисковые активы

9.1 Наличие и движение поисковых активов

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода						
			перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения	поступило	выбыло объектов	начислено амортизации	переоценка	перво-начальная стоимость	накопленная амортизация	убыток от обесценения		
Нематериальные поисковые активы	6010	за 2016г.	111 433 570	-	-	23 340 076	(16 531 729)	-	-	-	-	118 241 917	-	-
	6020	за 2015г.	111 803 400	-	-	-	(369 830)	-	-	-	-	111 433 570	-	-
в том числе:														
лицензии	6011	за 2016г.	111 433 570	-	-	23 340 076	(16 531 729)	-	-	-	-	118 241 917	-	-
	6021	за 2015г.	111 803 400	-	-	-	(369 830)	-	-	-	-	111 433 570	-	-
прочие	6019	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6029	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Материальные поисковые активы	6030	за 2016г.	1 502 708	-	-	569 506	-	-	-	-	-	2 072 214	-	-
	6040	за 2015г.	962 335	-	-	540 373	-	-	-	-	-	1 502 708	-	-
здания и дороги	6031	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6041	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
скважины	6032	за 2016г.	1 502 708	-	-	569 506	-	-	-	-	-	2 072 214	-	-
	6042	за 2015г.	962 335	-	-	540 373	-	-	-	-	-	1 502 708	-	-
машины и оборудование	6033	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6043	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие ОС	6039	за 2016г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	6049	за 2015г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

0710005 с. 15

9.2 Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами

Наименование показателя	Код строки	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода	
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве МПА или НМПА		прочие изменения
Поисковые затраты, учтенные в составе нематериальных поисковых активов	6050	за 2016г.	203 656	23 342 347	—	(23 340 076)	—	205 927
	6060	за 2015г.	207 428	6 663	(10 435)	—	—	203 656
Поисковые затраты, учтенные в составе материальных поисковых активов	6070	за 2016г.	39 951 042	11 390 861	(768 618)	(569 506)	(1 044 355)	48 959 424
	6080	за 2015г.	30 185 142	10 370 733	(12 398)	(540 373)	(52 062)	39 951 042

Руководитель _____ А.Б. Миллер
(подпись)

Главный бухгалтер _____ Е.А. Васильева
(подпись)

28 марта 2017 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г. (тыс. руб., если не указано иное)

1. Общие сведения

Основным видом хозяйственной деятельности ПАО «Газпром» (далее – Общество) является продажа природного газа. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе предоставление имущества в аренду и оказание услуг по организации транспортировки и хранения газа, продажу газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки.

Общество зарегистрировано по адресу: Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д. 16; имеет филиалы и представительства в городах: Алжир, Астана, Ашхабад, Брюссель, Доха, Екатеринбург, Киев, Кишинев, Краснодар, Москва, Новый Уренгой, Пекин, Рига, Рио-де-Жанейро, Самара, Санкт-Петербург, Тегеран, Томск, Хабаровск, Южно-Сахалинск, а также в Московской области.

Численность работников Общества составила 25 550, 24 840 и 24 334 человек на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

В состав Совета директоров ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2016 г. входят:

Зубков Виктор Алексеевич – Председатель Совета директоров

Акимов Андрей Игоревич	Миллер Алексей Борисович
Кулибаев Тимур Аскарлович	Новак Александр Валентинович
Маркелов Виталий Анатольевич	Середа Михаил Леонидович
Мартынов Виктор Георгиевич	Патрушев Дмитрий Николаевич
Мау Владимир Александрович	Улюкаев Алексей Валентинович

В состав Правления ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2016 г. входят:

Миллер Алексей Борисович – Председатель Правления

Аксютин Олег Евгеньевич	Медведев Александр Иванович
Васильева Елена Александровна	Михайлова Елена Владимировна
Голубев Валерий Александрович	Михаленко Вячеслав Александрович
Дубик Николай Николаевич	Прозоров Сергей Фролович
Козлов Александр Николаевич	Селезнев Кирилл Геннадьевич
Круглов Андрей Вячеславович	Федоров Игорь Юрьевич
Маркелов Виталий Анатольевич	Хомяков Сергей Федорович
Марков Владимир Константинович	Черепанов Всеволод Владимирович

В состав Ревизионной комиссии ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2016 г. входят:

Миронова Маргарита Ивановна – Председатель Ревизионной комиссии

Афоняшин Алексей Анатольевич	Оганян Карен Иосифович
Бикулов Вадим Касымович	Платонов Сергей Ревазович
Гладков Александр Алексеевич	Семерикова Виктория Владимировна
Носов Юрий Станиславович	Фисенко Татьяна Владимировна

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основа составления отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 31 декабря 2015 г. № 826.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые периодически переоцениваются по текущей (восстановительной) стоимости, нематериальных и материальных поисковых активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, оценочных обязательств, приведенных исходя из текущей оценки величины, которая приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках и в кассе, ценные бумаги (за исключением акций) и средства в расчетах, включая займы выданные и полученные, но за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков, в иностранной валюте отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. официальные курсы обмена российского рубля к доллару США и евро составили: 60,6569 руб. за 1 долл. США (31 декабря 2015 г. – 72,8827 руб., 31 декабря 2014 г. – 56,2584 руб.) и 63,8111 руб. за 1 евро (31 декабря 2015 г. – 79,6972 руб., 31 декабря 2014 г. – 68,3427 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Результаты исследований и разработок

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) в течение года с начала их фактического применения при производстве продукции (работ, услуг) линейным способом путем уменьшения их первоначальной стоимости. Также в составе

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

данного показателя отражаются затраты на приобретение и создание незавершенных НИОКР, учитываемые в составе вложений во внеоборотные активы.

Нематериальные и материальные поисковые активы

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся:

затраты на бурение и обустройство поисково-оценочных, разведочных и опережающих эксплуатационных скважин (пробуренных на стадии разведочных работ до подтверждения коммерческой целесообразности добычи) в разрезе месторождений (участков);

затраты на приобретение и монтаж зданий, сооружений, оборудования и установок, на приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки месторождений полезных ископаемых и разведки запасов полезных ископаемых.

Под объектом учета материальных поисковых активов признаются скважины, здания, машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства, металлоконструкции, специальная оснастка и инструмент.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на приобретение прав пользования недрами.

Под объектом учета нематериальных поисковых активов понимаются лицензии на геологическое изучение, лицензии на геологическое изучение и добычу; результат (отчет), имеющий самостоятельное значение, в котором обобщаются результаты проведенных исследований.

Первоначальная стоимость лицензии, дающей право на геологическое изучение участка недр или поиск и разведку полезных ископаемых, подлежит амортизации линейным способом в течение срока действия такой лицензии.

Первоначальная стоимость совмещенной лицензии, дающей наряду с правом на выполнение работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и (или) разведке полезных ископаемых право на разработку и добычу полезных ископаемых, не подлежит амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи.

Материальные поисковые активы (машины, оборудование, сооружения, установки, транспортные средства) амортизируются линейным способом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления включаются в состав затрат на геологоразведочные работы по соответствующим участкам. Общество определяет сроки полезного использования объектов основных средств.

При подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр поисковые активы проверяются на обесценение и переводятся в состав основных средств, нематериальных активов или прочих внеоборотных активов, которые предназначены для разработки и добычи полезных ископаемых.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов на 31 декабря текущего года, а также при подтверждении коммерческой целесообразности добычи полезных ископаемых на участке недр (месторождении). Сумма обесценения поисковых активов относится в состав прочих расходов отчетного периода.

Данные о наличии и движении поисковых активов и поисковых затратах, относящихся к приобретению (созданию) поисковых активов, раскрываются в табличных формах 9.1 «Наличие и движение поисковых активов», 9.2 «Поисковые затраты, признаваемые внеоборотными активами» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество переоценило земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, инвентарь и другие основные средства по текущей восстановительной стоимости, определенной независимым оценщиком. Результаты переоценки учтены в данных бухгалтерского баланса на 31 декабря 2016 г. Суммы прироста первоначальной стоимости указанных объектов и накопленной амортизации отнесены на добавочный капитал.

Сумма дооценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2016 г., равная сумме его уценки по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на прочие расходы в предыдущих отчетных периодах, относится в прочие доходы. Сумма уценки объекта основных средств относится на прочие расходы. Сумма уценки объекта по результатам переоценки на 31 декабря 2016 г., который был дооценен по результатам переоценок, проведенных в предыдущие отчетные периоды, относится в уменьшение добавочного капитала, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки такого объекта над суммой его дооценки, зачисленной в добавочный капитал в результате переоценки, проведенной в предыдущие периоды, относится на прочие расходы.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. – по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 1 января 2002 г.	с 1 января 2002 г.
Магистральные трубопроводы	33	25
Скважины	12–15	10–25
Машины и оборудование	10–18	3–18
Здания	20–50	7–100

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, оценочные обязательства по ликвидации скважин, переведенных на консервацию по окончании строительства, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимо-

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

сти данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по методу ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Материально-производственные запасы

Основным видом материально-производственных запасов является природный газ в трубопроводах и подземных хранилищах. В бухгалтерском балансе Общества запасы газа оценены по средней себестоимости.

Незавершенное производство

В составе статьи «Незавершенное производство» бухгалтерского баланса отражаются затраты на транспортировку и хранение газа, приходящиеся на остатки нереализованного газа.

Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, за исключением расходов на транспортировку и хранение природного газа, ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Расходы на транспортировку и хранение природного газа распределяются между объемами проданного газа и объемами газа, закачанного в трубопроводы и подземные хранилища в течение отчетного периода.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок. Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения показана за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:
поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. В рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов Общество направляет средства дочерним обществам, выполняющим в рамках данных проектов функции заказчика-застройщика. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

На 31 декабря 2016 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составляет 10,00%. В течение 2016 года произошло снижение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 11,00% до 10,00%.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате работникам вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- прочие оценочные обязательства.

Сумма обязательств по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется на основе результатов инвентаризации и принятого в Обществе порядка начисления вознаграждения по итогам работы за год.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию создаются на дату наступления у сотрудника Общества возраста, дающего право на пенсию, и прекращаются по истечении 6 месяцев с указанной даты.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату.

Общество создает оценочные обязательства в отношении корректировок цен на газ, вытекающих из требований, выдвинутых иностранными покупателями на основании условий контрактов. Эффект корректировок цен на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, когда возникновение соответствующих обязательств имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах.

Общество создает оценочные обязательства, связанные с ликвидацией основных средств, а также скважин, переведенных на консервацию по окончании строительства, учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы. Величина данных оценочных обязательств определена исходя из оценки затрат, которые, как ожидается, Общество понесет при исполнении оценочного обязательства в связи с нарушением исходного состояния окружающей среды в результате хозяйственной деятельности Общества. Оценочные обязательства по ликвидации основных средств, а также скважин, переведенных на консервацию по окончании строительства, признаются в стоимости актива по окончании строительства при наличии достоверной оценки.

Оценочные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» (строки 1430, 1540).

Налогообложение

Общество является ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков (далее – КГН) с 1 января 2012 г.

Общество самостоятельно формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02. При этом временные и постоянные разницы определяются Обществом исходя из его доходов и расходов в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации. Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных учета Общества и отражается в отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Текущий налог на прибыль». Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного Обществом для включения в консолидированную налоговую базу КГН, и суммой денежных средств, причитающейся с Общества исходя из условий договора о создании КГН, в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2465 «Перераспределение налога на прибыль внутри КГН» и учитывается при определении чистой прибыли (убытка) Общества, не участвуя в формировании прибыли (убытка) Общества до налогообложения.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)

Сумма задолженности по налогу на прибыль по КГН в целом, подлежащая уплате Обществом как ответственным участником КГН в бюджет, отражается в бухгалтерском балансе Общества по строке 1524 «Задолженность по налогам и сборам».

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль по КГН отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1239 «Прочие дебиторы».

Сумма задолженности по расчетам с участниками КГН по налогу на прибыль КГН (промежуточный платеж) отражается в бухгалтерском балансе развернуто в составе оборотных активов в строке 1239 «Прочие дебиторы» и краткосрочных обязательств в строке 1528 «Другие расчеты» бухгалтерского баланса соответственно.

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Информация по сегментам

Общество, его дочерние и зависимые общества (далее – Группа Газпром) осуществляют свою деятельность как вертикально интегрированное производство. Основными видами деятельности Группы Газпром являются разведка, добыча, транспортировка и хранение газа, продажа газа на территории Российской Федерации и за её пределами, добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата, переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки, продажа электрической и тепловой энергии. Управленческая информация, результаты которой систематически анализируются лицами, наделенными в Обществе полномочиями по принятию решений о распределении ресурсов внутри Общества и оценке этих результатов, формируется в отношении деятельности Группы Газпром в целом. Учитывая тот факт, что деятельность Общества как юридического лица неотделима от управления Группой, принятие управленческих решений и распределение ресурсов осуществляется лицами, наделенными соответствующими полномочиями, на уровне Группы Газпром в целом; отдельная управленческая отчетность, относящаяся исключительно к операциям Общества и не затрагивающая Группу в целом, по направлениям не составляется. Поэтому информация по сегментам раскрывается в сводной бухгалтерской отчетности Группы Газпром.

3. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетные политики Общества на 2016 и 2017 гг. не вносились.

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2015 г.» и «На 31 декабря 2014 г.» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2015 год сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

1. Уточнена классификация затрат, связанных с созданием нематериальных активов. В результате активы были переведены из строки 1154 «Незавершенные капитальные вложения» в строку 1119 «Прочие» (корректировка № 1).
2. Уточнено раскрытие движения резерва по сомнительным долгам, связанное с его восстановлением (корректировка № 2).
3. Представлены свернуто прибыли и убытки, связанные с участием в договорах совместной деятельности (корректировка № 3).

4. Корректировки данных предшествующего отчетного периода (продолжение)

Корректировки показателей 2014 и 2015 гг. в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г.:

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер корректировки	Корректировка, тыс. руб.	Сумма с учетом корректировки
Корректировки показателей 2014 года					
Бухгалтерский баланс					
1110	Нематериальные активы, в т.ч.	7 659 649	1	4 519	7 664 168
1119	прочие	88 011	1	4 519	92 530
1150	Основные средства, в т.ч.	6 722 378 077	1	(4 519)	6 722 373 558
1154	Незавершенные капитальные вложения	287 902 826	1	(4 519)	287 898 307
Корректировки показателей 2015 года					
Бухгалтерский баланс					
1110	Нематериальные активы, в т.ч.	11 776 108	1	152 804	11 928 912
1119	прочие	391 245	1	152 804	544 049
1150	Основные средства, в т.ч.	6 854 031 578	1	(152 804)	6 853 878 774
1154	Незавершенные капитальные вложения	488 561 314	1	(152 804)	488 408 510
Отчет о финансовых результатах					
2340	Прочие доходы	4 120 256 593	2, 3	13 067 525	4 133 324 118
2350	Прочие расходы	(4 727 722 936)	2, 3	(13 067 525)	(4 740 790 461)

5. Основные средства

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	11 401 959 910	1 461 651 716	2 573 826 844	792 168 215	2 210 094 174	18 439 700 859
Накопленная амортизация	(7 945 389 434)	(1 122 057 135)	(1 822 015 599)	(343 345 481)	(772 417 959)	(12 005 225 608)
Остаточная стоимость	3 456 570 476	339 594 581	751 811 245	448 822 734	1 437 676 215	6 434 475 251
По состоянию на 31 декабря 2015 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	11 581 231 656	1 473 147 174	2 748 045 071	816 943 762	2 361 783 541	18 981 151 204
Накопленная амортизация	(8 249 917 641)	(1 165 141 438)	(1 957 965 100)	(365 079 887)	(877 576 874)	(12 615 680 940)
Остаточная стоимость	3 331 314 015	308 005 736	790 079 971	451 863 875	1 484 206 667	6 365 470 264
По состоянию на 31 декабря 2016 г.						
Первоначальная (восстановительная) стоимость	13 406 596 368	1 674 784 254	3 352 675 034	950 396 395	2 914 368 468	22 298 820 519
Накопленная амортизация	(9 798 648 525)	(1 349 933 869)	(2 477 185 902)	(437 495 512)	(1 160 803 371)	(15 224 067 179)
Остаточная стоимость	3 607 947 843	324 850 385	875 489 132	512 900 883	1 753 565 097	7 074 753 340

Остаточная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 6 341 297 875 тыс. руб., 5 852 628 672 тыс. руб. и 6 023 122 130 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. В составе основных средств на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. в том числе учитываются объекты недвижимого имущества, законченные строительством и принятые в эксплуатацию, право собственности, на которые находится в процессе регистрации, в сумме 1 606 000 043 тыс. руб., 1 619 166 988 тыс. руб. и 1 536 372 472 тыс. руб. соответственно (за минусом накопленной

5. Основные средства (продолжение)

амортизации в сумме 198 620 571 тыс. руб., 163 312 757 тыс. руб. и 110 554 545 тыс. руб. соответственно). Наиболее существенными по состоянию на 31 декабря 2016 г. объектами недвижимого имущества, право собственности на которые находится в процессе регистрации, являются объекты производственной инфраструктуры Общества: «Магистральный газопровод Бованенково – Ухта км 526,7 – км 860,5, 1-я нитка», «Магистральный газопровод Бованенково – Ухта км 186,7 – км 526,7, 1-я нитка», «Магистральный газопровод Бованенково – Ухта км 860,5 – км 1074,0 1-я нитка», «Газопровод магистральный Бованенково-Ухта 2-я нитка, подводный переход через Байдарацкую губу (3-я нитка)», «Газопровод магистральный Бованенково-Ухта 2-я нитка, подводный переход через Байдарацкую губу (4-я нитка)».

Переоценка основных средств

По состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2016 г. Общество провело переоценку основных средств. По состоянию на 31 декабря 2015 г. переоценка основных средств не проводилась в связи с незначительным изменением текущей (восстановительной) стоимости.

	Магистральные трубопроводы	Скважины	Машины и оборудование	Здания	Прочие	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 г.						
Сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал	396 031 914	45 401 508	67 928 113	52 806 295	141 426 386	703 594 216
Сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы	21 453	42 885	372 577	333 910	626 243	1 397 068
Сумма уценки, отнесенная на прочие расходы	(1 793)	(4 926)	(361 361)	(235 288)	(399 667)	(1 003 035)
Сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал	(145 290)	(53 678)	(131 826)	(618 119)	(1 155 395)	(2 104 308)
Общая сумма переоценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	395 906 284	45 385 789	67 807 503	52 286 798	140 497 567	701 883 941
По состоянию на 31 декабря 2016 г.						
Сумма дооценки, отнесенная на добавочный капитал	471 501 676	31 221 031	94 954 332	53 079 026	220 089 605	870 845 670
Сумма дооценки, в части ранее проведенной уценки, отнесенная на прочие доходы	16 348	10 139	410 233	379 730	450 283	1 266 733
Сумма уценки, отнесенная на прочие расходы	(62 846)	(175 790)	(2 140 030)	(39 205)	(2 920 233)	(5 338 104)
Сумма уценки, в части ранее проведенной дооценки, отнесенная на добавочный капитал	(2 928 578)	(82 409)	(417 354)	(324 584)	(134 603)	(3 887 528)
Общая сумма переоценки основных средств по текущей (восстановительной) стоимости	468 526 600	30 972 971	92 807 181	53 094 967	217 485 052	862 886 771

6. Финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения

Инвестиции в дочерние и зависимые общества

Информация о финансовых вложениях в дочерние и зависимые общества приведена в Пояснении 18.

Данные по статье «Инвестиции в дочерние общества» (строка 1171) бухгалтерского баланса представлены за минусом резерва под обесценение, который составляет 26 468 215 тыс. руб., 26 557 377 тыс. руб. и 26 581 909 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Данные по статье «Инвестиции в зависимые общества» (строка 1172) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение, который составляет 5 910 493 тыс. руб., 6 260 993 тыс. руб. и 728 310 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Инвестиции в другие организации

Данные по статье «Инвестиции в другие организации» (строка 1173) бухгалтерского баланса приведены за минусом резерва под обесценение в сумме 153 тыс. руб. на 31 декабря 2016 г., 161 тыс. руб. на 31 декабря 2015 и 2014 гг.

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев

По строке 1174 «Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы в сумме 105 566 573 тыс. руб., 145 516 964 тыс. руб. и 194 595 652 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Прочие долгосрочные финансовые вложения

Прочие долгосрочные финансовые вложения, включенные в статью «Финансовые вложения» (строка 1170) бухгалтерского баланса, приведены за минусом резерва под обесценение в сумме 507 676 тыс. руб., 676 418 тыс. руб., 7 889 028 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. Резерв относится к инвестициям в совместную деятельность.

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Совместная деятельность,	37 757 443	31 903 975	25 249 576
в том числе:			
по разработке нефтегазовых месторождений на континентальном шельфе Социалистической Республики Вьетнам (оператор – АО «Газпром зарубежнефтегаз»)	33 421 854	27 793 137	20 597 948
по созданию системы спутниковой связи (оператор – ОАО «Газпром космические системы»)	3 345 047	3 252 323	3 252 323
Долгосрочные депозиты	42 229 915	–	67 456
Прочие,	149 467 092	107 791 178	42 243 983
в том числе:			
Вложения в добавочный капитал «Саус Стрим Транспорт» Б.В.	149 095 966	107 420 052	41 872 857
Проект «Южный Парс» (нефтегазовое месторождение на территории Ирана)	370 126	370 126	370 126
Итого	229 454 450	139 695 153	67 561 015

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены ценные бумаги организаций, в основном вложения в акции дочерних и зависимых обществ и других организаций, в сумме 1 584 188 023 тыс. руб., 1 304 930 580 тыс. руб. и 1 227 953 737 тыс. руб.

6. Финансовые вложения (продолжение)

по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно, в том числе ценные бумаги иностранных эмитентов в сумме 538 454 079 тыс. руб., 536 966 340 тыс. руб. и 537 888 702 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.1.1 «Текущая часть долгосрочных финансовых вложений» и 3.2 «Иное использование финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В табличной форме 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений» данные приведены с учетом текущей части долгосрочных финансовых вложений.

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов, в том числе, учтены долгосрочные авансы по договору капитального строительства в сумме 5 496 314 тыс. руб., 3 572 836 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно, расходы будущих периодов по договорам капитального строительства в сумме 1 586 232 тыс. руб., 0 тыс. руб. и 0 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг., а также лицензии на право пользования недрами в сумме 18 224 801 тыс. руб., 3 624 551 тыс. руб., 3 510 099 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

8. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Задолженность за газ, проданный:	498 204 513	595 804 778	457 029 808
на территории Российской Федерации	278 559 637	316 375 927	192 083 656
за пределами Российской Федерации (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 514 812 256 тыс. руб., 562 468 928 тыс. руб. и 385 397 886 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно), в том числе:	219 644 876	279 428 851	264 946 152
в страны дальнего зарубежья (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 9 252 846 тыс. руб., 13 114 650 тыс. руб. и 10 286 635 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно).	186 646 663	232 399 369	216 266 208
Задолженность за оказанные услуги по предоставлению имущества в аренду (за вычетом резерва по сомнительной задолженности в сумме 1 292 767 тыс. руб., 1 156 229 тыс. руб. и 973 327 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно).	151 780 680	167 345 639	63 675 649
Задолженность за оказанные услуги по организации транспортировки газа (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 0 тыс. руб., 93 026 тыс. руб. и 93 193 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно).	8 041 518	7 827 370	8 181 783
Задолженность за проданный газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 65 тыс. руб., 65 тыс. руб., 65 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно).	37 473 392	37 328 540	36 736 263

8. Дебиторская задолженность (продолжение)

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Прочая задолженность покупателей и заказчиков (за вычетом резерва по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 99 639 тыс. руб., 6 590 тыс. руб. 6 590 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 гг. и 2014 г. соответственно).	3 803 827	21 430 252	5 570 924
Итого	699 303 930	829 736 579	571 194 427

Дебиторская задолженность по статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1236) бухгалтерского баланса показана за минусом резервов по сомнительным долгам, которые составили 514 998 725 тыс. руб., 562 275 759 тыс. руб. и 385 352 512 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. Резервы по сомнительным долгам исчислены за минусом отложенного акциза в сумме 88 593 тыс. руб., 88 593 тыс. руб. и 101 437 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. Сумма отложенного акциза отнесена в уменьшение статьи «Другие расчеты» (строка 1528) бухгалтерского баланса.

По статье «Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1232) бухгалтерского баланса отражена задолженность ЗАО «Газпром нефть Оренбург» по договору купли-продажи имущества от 02 июля 2012 г. в сумме 1 030 742 тыс. руб., 2 061 484 тыс. руб. и 3 092 226 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно, а также на 31 декабря 2016 г. долгосрочная часть задолженности АО «Газпром газэнергосеть» в сумме 11 411 683 тыс. руб., которая была реструктуризирована в 2016 г. в соответствии с соглашением о реструктуризации дебиторской задолженности от 12 февраля 2016 г.

Задолженность по авансам выданным

По статье «Авансы выданные» бухгалтерского баланса (строка 1238) в составе дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражена сумма авансов, выданных по агентским договорам на реализацию инвестиционных проектов в сумме 81 526 645 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016 г., 34 157 997 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2015 г., и 20 516 221 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2014 г.

Прочая дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1234) бухгалтерского баланса отражена задолженность ООО «Газпром нефть шельф» по выплате возмещения по Соглашению от 31 октября 2014 года о выходе ПАО «Газпром» из договора совместной деятельности в сумме 82 078 064 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Общество заключает с заказчиками и агентами, в основном с дочерними обществами, договоры на реализацию инвестиционных проектов по строительству и сдаче в эксплуатацию объектов производственных основных средств. Собственником объектов, построенных в результате выполнения инвестиционных и агентских договоров, является Общество. Дочерние общества не имеют права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами.

Долгосрочная часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на реализацию инвестиционных проектов отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1234) бухгалтерского баланса в сумме

8. Дебиторская задолженность (продолжение)

232 546 318 тыс. руб., 358 945 776 тыс. руб. и 378 016 350 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Текущая часть задолженности дочерних обществ по полученному финансированию на реализацию инвестиционных проектов отражена по статье «Дебиторская задолженность прочих дебиторов (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» (строка 1239) бухгалтерского баланса в сумме 204 618 225 тыс. руб., 414 960 617 тыс. руб. и 592 631 729 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	31 декабря		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Средства в кассе	25 184	27 062	16 993
Средства на расчетных счетах	214 232 806	278 070 685	471 860 061
Средства на валютных счетах	235 975 248	227 226 726	253 136 708
Средства на специальных счетах в банках	1 738 436	1 643 847	81 787
Денежные средства в пути	20 810	5 101	5 367
Итого денежные средства	451 992 484	506 973 421	725 100 916

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» (строка 4119) отчета о движении денежных средств в том числе отражены свернуто поступления денежных средств от участников КГН (созданной в 2012 году) для расчетов по налогу на прибыль КГН в сумме 30 553 979 тыс. руб. и 41 329 702 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно; авансы, полученные от покупателей (заказчиков) в сумме 20 031 591 тыс. руб. и 30 410 875 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; отражены свернуто поступления от погашения беспроцентных займов, выданных дочерним организациям в сумме 155 258 628 тыс. руб. и 40 554 425 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; представленные свернуто косвенные налоги по текущей деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в сумме 180 926 567 тыс. руб. и 133 923 082 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно.

В составе платежей по строке 4124 «На оплату налога на прибыль организации» отражена свернуто сумма налога на прибыль по КГН в сумме 56 588 662 тыс. руб. и 56 064 328 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» (строка 4129) отчета о движении денежных средств в том числе отражены вклады в имущество дочерних обществ в сумме 252 253 565 тыс. руб. и 116 719 038 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; беспроцентные займы, предоставленные дочерним организациям, в сумме 230 482 441 тыс. руб. и 176 148 308 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; отражены свернуто денежные средства, направленные на оплату таможенных пошлин, в сумме 534 187 032 тыс. руб. и 568 733 733 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; авансы, выданные поставщикам (подрядчикам) в сумме 3 997 124 тыс. руб. и 10 325 900 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; суммы возвратов денежных средств покупателям газа, связанные с корректировками цен на газ, в сумме 8 242 666 тыс. руб. в 2016 г. и 31 757 494 тыс. руб. в 2015 г.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «Прочие платежи» (строка 4229) отчета о движении денежных средств в том числе отражены свернуто денежные средства, направленные на финансирование инвестиционных (агентских) договоров в сумме 624 855 312 тыс. руб. и 662 879 602 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соот-

9. Денежные средства и денежные эквиваленты (продолжение)

ветственно; представленные свернуто косвенные налоги по инвестиционной деятельности в составе платежей поставщикам и подрядчикам и поступлений от покупателей и заказчиков в сумме 9 960 668 тыс. руб. и 11 010 012 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно.

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «Прочие платежи» (строка 4329) отчета о движении денежных средств в том числе отражены денежные средства, направленные на погашение обязательств по финансовой аренде в сумме 0 тыс. руб. и 43 691 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно; представленные свернуто косвенные налоги по финансовой деятельности в составе платежей по лизингу в сумме 0 тыс. руб. и 7 864 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно.

10. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составляет 118 367 564 тыс. руб. (23 673 513 тыс. полностью оплаченных обыкновенных акций, номиналом 5 рублей каждая), в 2016 году эта величина не менялась.

Согласно решению общего собрания акционеров по итогам работы Общества за 2015 год были начислены дивиденды в размере 7,89 рублей на одну обыкновенную акцию, сумма выплаченных дивидендов составила 186 431 519 тыс. руб. По итогам работы за 2014 и 2013 гг. дивиденды были начислены в размере 7,20 рублей на одну обыкновенную акцию, выплачены в сумме 170 155 977 тыс. руб. и 170 194 059 тыс. руб. соответственно (включая налоги).

Резервный капитал

В 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (7,3% от уставного капитала).

11. Кредиты и займы

Кредиты банков

Кредиторы	Валюта кредита	Период погашения	31 декабря		
			2016 года	2015 года	2014 года
«Бэньк оф Чайна Лимитед» ¹	Евро	2016–2021	128 788 525	–	–
«Чайна Констракшн Бэньк Корпорейшн» ¹	Долл. США	2015–2020	92 626 940	111 077 214	–
«Джей. Пи. Морган Юроп Лимитед» ¹	Долл. США	2015–2018	18 961 990	36 694 342	–
«БНП ПАРИБА» СА ¹	Евро	2014–2022	15 643 537	22 801 834	22 352 240
«Юникредит С.П.А.»	Евро	2015–2019	14 744 782	23 940 242	–
«Ситибанк» Н.А. ¹	Долл. США	2014–2021	10 042 189	14 734 060	13 435 720
«Интеза Санпаоло С.П.А.»	Евро	2015–2019	6 847 842	11 956 971	–
«Коммерцбанк» АГ	Долл. США	2014–2035	2 401 484	2 650 475	1 879 440
«Интеза Санпаоло С.П.А.»	Евро	2015–2016	–	28 028 260	–
«Бэньк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. ¹	Долл. США	2014–2016	–	13 753 690	21 232 244
«Юникредит Банк Австрия» АГ	Евро	2015	–	–	26 695 588
Итого, в том числе			290 057 289	265 637 088	85 595 232
со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных кредитов			44 529 077	72 440 559	42 281 627

¹ Данные кредиты получены от синдикатов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

11. Кредиты и займы (продолжение)

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2016 г., составила 152 558 600 тыс. руб., общая сумма погашенных кредитов и выплаченных по ним процентов в течение 2016 г. составила 74 573 747 тыс. руб. (в течение 2015 г. полученных кредитов – 177 603 070 тыс. руб., погашенных – 47 569 122 тыс. руб. и в течение 2014 г. полученных – 26 207 571 тыс. руб., погашенных – 15 317 606 тыс. руб.).

В течение 2014 – 2016 гг. действовала кредитная линия, открытая Обществу в 2012 году банком «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 60 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2017 году.

В течение 2014 – 2016 гг. действовали кредитные линии, открытые Обществу в 2013 году банками ПАО «Сбербанк России» и ПАО «Банк ВТБ» на суммы 60 000 000 тыс. руб. и 30 000 000 тыс. руб. соответственно со сроками погашения в 2018 году.

В декабре 2011 г. Обществом был привлечен кредит банка «Бэнк оф Токио – Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. на сумму 25 416 080 тыс. руб. на разработку Бованенковского газового месторождения со сроком погашения в декабре 2016 г. и процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 1,95%. В мае 2016 г. было произведено досрочное погашение указанного кредита.

В августе 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн» на сумму 95 759 850 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 3,50% со сроком погашения в 2020 году.

В январе 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Интеза Санпаоло С.П.А.» на сумму 27 149 150 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 2,75% со сроком погашения в 2016 году. В апреле 2016 г. данный кредит был погашен.

В апреле 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Джей. Пи. Морган Юроп Лимитед» на сумму 26 986 400 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Либор, увеличенной на 3,25% со сроком погашения в 2018 году.

В июле 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Юникредит Банк Австрия» АГ на сумму 18 496 680 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 3,60% со сроком погашения в 2019 году. В 2016 г. в связи с завершением реорганизации восточноевропейского бизнеса группы «Юникредит» полномочия финансового контрагента по кредиту переданы банку «Юникредит С.П.А.».

В июне 2015 г. Обществом был привлечен кредит банка «Интеза Санпаоло С.П.А.» на сумму 9 210 990 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 3,60% со сроком погашения в 2019 году.

В марте 2016 г. Обществом был привлечен кредит банка «Бэнк оф Чайна Лимитед» на сумму 152 558 600 тыс. руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 3,50% со сроком погашения в 2021 году.

В декабре 2016 г. Обществом заключено соглашение о предоставлении кредита с банком «Джей. Пи. Морган Юроп Лимитед» на сумму 51 048 880 тыс.руб. с процентной ставкой, определяемой для каждого процентного периода исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 2,60% со сроком погашения в 2020 г.

По валютным долгосрочным кредитам фиксированная процентная ставка в 2016, 2015 и 2014 гг. составила 8,868%. Кроме того, в 2014 – 2016 гг. применялись ставки Либор и Еврибор.

В 2016 г. краткосрочные валютные кредиты Обществом не привлекались. В течение 2015 г. процентная ставка по таким кредитам варьировалась от 2,75% до 2,832%, в течение 2014 г. применялась ставка 2,83%.

Рублевые краткосрочные и долгосрочные кредиты в 2014 – 2016 гг. не привлекались.

11. Кредиты и займы (продолжение)

Займы

Займодавцы	Валюта займа	Период погашения	31 декабря		
			2016 года	2015 года	2014 года
«Газпром Сахалин Холдингз Б.В.»	Долл. США	2017	265 703 391	392 542 314	373 307 206
«Газ Капитал» СА	Евро	2018	203 830 305	254 574 904	149 295 980
«Газ Капитал» СА	Евро	2017	157 395 103	196 579 419	168 572 651
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2022	142 487 577	171 206 892	132 155 173
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2019	138 862 599	166 851 276	128 793 058
«Газ Капитал» СА	Евро	2020	104 104 364	130 021 678	111 497 424
«Газ Капитал» СА	Евро	2021	79 143 103	61 594 581	52 819 171
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2037	77 893 316	93 593 230	72 244 928
«Росингаз» Лтд.	Рубли	2017	77 891 300	78 132 232	70 651 374
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2034	73 886 312	88 778 588	68 528 489
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2018	67 930 417	81 622 243	63 004 482
«Газ Капитал» СА	Евро	2023	64 056 948	–	–
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2028	55 679 622	66 902 219	51 642 047
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2020	49 278 003	59 210 310	45 704 637
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2021	37 352 519	44 881 167	34 643 923
«Газ Капитал» СА	Евро	2025	32 996 548	41 211 208	35 339 827
«Газ Капитал» СА	Швейц. франки	2019	29 862 772	36 956 997	28 637 001
«Газ Капитал» СА	Швейц. франки	2018	29 793 888	–	–
Газпром Германия ГмбХ	Евро	2017	27 440 377	–	–
Облигационный заем серии БО-19	Рубли	2043	15 110 850	15 245 550	15 133 800
Облигационный заем серии БО-20	Рубли	2043	15 110 850	15 245 550	15 133 800
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2017	10 287 137	10 282 945	10 280 849
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2018	5 143 569	5 141 473	5 140 425
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2016	–	172 317 300	133 012 300
ООО «Газпром капитал»	Рубли	2016	–	15 421 644	15 418 520
ООО «Газпром экспорт»	Рубли	по требованию	–	3 500 000	3 500 000
ООО «Газпром комплектация»	Рубли	2016	–	352 834	1 952 834
«Газ Капитал» СА	Евро	2015	–	–	133 056 410
«Газ Капитал» СА	Долл. США	2015	–	–	96 133 813
Облигационный заем серии БО-21	Рубли	2044	–	–	15 281 400
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	Рубли	2015	–	–	8 476 000
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы Газпром	Рубли	2017	31 391 426	23 734 554	–
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы Газпром	Евро	2017	21 018 455	–	–
Займы в рамках централизации управления денежными потоками Группы Газпром	Долл. США	2017	2 532 155	–	–
Итого, в том числе			1 816 182 906	2 225 901 108	2 039 357 522
со сроком погашения до 1 года, включая краткосрочную часть долгосрочных займов			617 831 585	720 860 571	714 454 010

11. Кредиты и займы (продолжение)

Общая сумма займов, полученных в течение 2016 г., составила 675 482 570 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов в течение 2016 г. составила 829 316 840 тыс. руб. (в течение 2015 г. сумма полученных займов составила 296 467 462 тыс. руб., погашенных – 634 900 917 тыс. руб. и в течение 2014 г. сумма полученных займов составила 187 254 897 тыс. руб., погашенных – 595 328 883 тыс. руб.).

В течение 2014 г. Общество привлекло заем от «Газпром Сахалин Холдингз Б.В.» на общую сумму 33 192 416 тыс. руб. и осуществило погашение основного долга и процентов по займу на сумму 277 712 968 тыс. руб. В 2015 году данный заем был пролонгирован до 2016 года и привлечен на сумму 36 357 049 тыс. руб., а так же погашен основной долг и проценты по займу в сумме 113 052 975 тыс. руб. В 2016 году данный заем был пролонгирован до 2017 года и привлечен на сумму 3 347 229 тыс. руб., а также погашен основной долг и проценты по займу в сумме 84 703 521 тыс. руб. В 2016 году процентная ставка варьировалась от 1,71% до 3,60%, в 2015 и 2014 гг. от 2,15% до 3,60% и от 1,20% до 2,15%, соответственно.

В феврале 2014 г. Общество привлекло заем от «Газ Капитал» СА, полученный в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 36 649 050 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 году с процентной ставкой 3,6%.

В октябре 2015 г. Общество привлекло заем от «Газ Капитал» СА, полученный в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 72 050 600 тыс. руб. со сроком погашения в 2018 году и процентной ставкой 4,625%.

В марте 2016 г. Общество привлекло заем от «Газ капитал» СА, полученный в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 35 233 650 тыс. руб. со сроком погашения в 2018 году с процентной ставкой 3,375%.

В ноябре 2016 г. Общество привлекло два займа от «Газ Капитал СА, полученные в результате размещения облигаций участия в кредите на сумму 69 238 800 тыс. руб. со сроком погашения в 2023 году с процентной ставкой 3,125% и 32 104 280 тыс. руб. со сроком погашения в 2021 году с процентной ставкой 2,65%.

В феврале 2013 г. Общество привлекло три займа от ООО «Газпром капитал» на сумму 5 000 000 тыс. руб., 10 000 000 тыс. руб. и 15 000 000 тыс. руб. со сроком погашения в 2018, 2017 и 2016 гг. с процентной ставкой 7,65%, 7,65% и 7,60% соответственно. В 2016 году заем на сумму 15 000 000 тыс. руб. был погашен.

В июне 2014 г. Общество привлекло два займа от «Росингаз» Лтд. на сумму 20 200 000 тыс. руб. и 21 400 000 тыс. руб. с процентной ставкой 8,46% со сроком погашения в 2015 году. В 2015 году данные займы были пролонгированы до 2016 года с процентной ставкой 11,51%. В 2016 году было осуществлено продление займов до 2017 года с понижением процентной ставки до 10,01%.

В декабре 2016 г. Общество привлекло долгосрочный заем в форме возобновляемой кредитной линии от «Газпром Германия ГмбХ» со сроком погашения в декабре 2018 года. Первый транш по займу на сумму 27 299 797 тыс. руб. получен в декабре 2016 г. с процентной ставкой, определяемой исходя из ставки Еврибор, увеличенной на 1,07% со сроком погашения в июне 2017 года.

В 2016 году в рамках централизации управления денежными потоками Группы Газпром Общество привлекало рублевые займы с процентной ставкой от 0,00% до 12,78% со сроком погашения в 2017 году. Общая сумма полученных займов составила 472 999 613 тыс. руб., общая сумма погашенных займов и выплаченных по ним процентов составила 465 683 536 тыс. руб.

В 2016 г. в рамках централизации управления денежными потоками Группы Газпром Общество привлекало валютные займы с процентной ставкой 0,00% со сроком погашения в 2017 году. Общая сумма полученных займов составила 35 259 202 тыс. руб., общая сумма погашенных займов составила 4 508 701 тыс. руб.

Процентные ставки по прочим рублевым краткосрочным займам в течение 2016 г. варьировались от 10,01% до 11,51%, в течение 2015 г. варьировались от 8,17% до 11,51%, в течение 2014 г. варьировались от 8,17% до 8,46%.

Процентные ставки по прочим рублевым долгосрочным займам в течение 2016 г. варьировались от 1,50% до 11,51%, в течение 2015 г. варьировались от 1,50% до 11,51%, в течение 2014 г. варьировались от 1,50% до 10,92%.

11. Кредиты и займы (продолжение)

В течение 2014-2015 гг. краткосрочные валютные займы Обществом не привлекались.

Процентные ставки по валютным долгосрочным займам, полученным в результате размещения «Газ Капитал» СА облигаций участия в кредите, в течение 2016 г. варьировались от 2,65% до 9,25%, в 2015 и 2014 гг. от 2,85% до 9,25%.

Процентные ставки по прочим валютным долгосрочным займам в течение 2016 г. варьировались от 1,07% до 3,60%, в течение 2015 г. варьировались от 2,15% до 3,60%, в течение 2014 г. варьировались от 1,20% до 10,50%.

Суммы займов (кредитов), недополученных Обществом в силу отсутствия потребности, составили 70 580 402 тыс. руб., 71 167 080 тыс. руб. и 56 539 766 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

12. Налогообложение

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и установленных ставок по налогу на прибыль (20%, 13%, 9%, 0%), составила 99 355 755 тыс. руб. и 33 098 025 тыс. руб. (сумма условного расхода по налогу на прибыль) в 2016 и 2015 гг. соответственно. Текущий налог на прибыль по данным Общества составил 142 454 223 тыс. руб. и 14 074 273 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно.

Доначисление налога на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций в отношении 2014 года, поданных в 2016 году, составило 22 667 тыс. руб. Налог на прибыль по данным уточненных налоговых деклараций, поданных в 2015 году, в отношении 2013 года составил 562 тыс. руб.

Сумма постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль отчетного года, составила 696 883 041 тыс. руб. и 679 373 261 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно. Сумма постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составила 68 998 565 тыс. руб. и 685 517 819 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно. В 2016 году превышение суммы постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, составило 627 884 476 тыс. руб. и повлекло за собой увеличение суммы налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, над условным расходом по налогу на прибыль на 126 002 972 тыс. руб. в отличие от 2015 года, в котором превышение суммы постоянных разниц, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, над суммой постоянных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, составило 6 144 558 тыс. руб. и повлекло за собой уменьшение суммы налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, над условным расходом по налогу на прибыль на 1 131 436 тыс. руб.

Сумма возникших вычитаемых временных разниц составила 240 886 143 тыс. руб. и 254 266 660 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно; сумма погашенных вычитаемых временных разниц составила 216 069 736 тыс. руб. и 82 589 778 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно. В 2016 г. превышение суммы возникших вычитаемых временных разниц над суммой погашенных вычитаемых временных разниц составило 24 816 407 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового актива на сумму 4 963 281 тыс. руб. В 2015 году превышение суммы возникших вычитаемых временных разниц над суммой погашенных вычитаемых временных разниц составило 171 676 882 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового актива на сумму 34 335 376 тыс. руб. Вычитаемые временные разницы, в основном, обусловлены различным порядком признания резервов в бухгалтерском и налоговом учете, что привело к возникновению вычитаемых временных разниц в сумме 12 222 126 тыс. руб. и увеличению отложенных налоговых активов на 2 424 425 тыс. руб. В 2015 году вычитаемые временные разницы за счет резерва по сомнительным долгам составили 131 267 074 тыс. руб. и отложенные налоговые активы 26 253 415 тыс. руб.

В 2016 году сумма отложенных налоговых активов отнесенных в увеличение чистой прибыли и отраженных по статье «Прочее» (строка 2460) отчета о финансовых результатах, составила 4 774 263 тыс. руб. В 2015 году сумма отложенных налоговых активов, отнесенных в уменьшение чистой прибыли, составила 286 802 тыс. руб.

12. Налогообложение (продолжение)

Сумма возникших временных налогооблагаемых разниц составила 561 756 393 тыс. руб. в 2016 году и 276 773 098 тыс. руб. в 2015 году, сумма погашенных временных налогооблагаемых разниц составила 122 275 671 тыс. руб. и 15 577 035 тыс. руб. в 2016 и 2015 гг. соответственно. В 2016 году превышение суммы возникших временных налогооблагаемых разниц над суммой погашенных временных налогооблагаемых разниц составило 439 480 722 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового обязательства на 87 845 118 тыс. руб. В 2015 году превышение суммы возникших временных налогооблагаемых разниц над суммой погашенных временных налогооблагаемых разниц составило 261 196 063 тыс. руб., что повлекло за собой увеличение отложенного налогового обязательства на 52 227 130 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы в основном вызваны переоценкой ценных бумаг, что повлекло за собой увеличение отложенного налогового обязательства в 2016 году на 56 614 659 тыс. руб. (в 2015 году на 11 349 797 тыс. руб.).

В 2016 году сумма отложенных налоговых обязательств, отнесенных в уменьшение чистой прибыли и отраженных по статье «Прочее» (строка 2460) отчета о финансовых результатах, составила 2 000 089 тыс. руб. В 2015 году сумма отложенных налоговых обязательств, отнесенных в увеличение чистой прибыли, составила 237 927 тыс. руб.

С 1 января 2012 г. была создана КГН в Группе Газпром, ответственным участником которой является ПАО «Газпром». 20 апреля 2012 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрирован договор о создании КГН Группы Газпром в составе 56 участников. В декабре 2012 г. Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано изменение к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2013 г. до 65 участников.

В 2013 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Дополнительное соглашение № 2 от 26 ноября 2013 г. к договору о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2014 г. до 69 участников. В 2014 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 3 от 26 ноября 2014 г. договора о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников уменьшен с 1 января 2015 г. до 65 участников. В 2015 году Межрегиональной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 2 зарегистрировано Соглашение об изменении № 4 от 26 ноября 2015 г. договора о создании КГН Группы Газпром, в соответствии с которым состав участников расширен с 1 января 2016 г. до 67 участников.

За 2016 и 2015 гг. налог на прибыль организаций по КГН исчислен в сумме 170 581 363 тыс. руб. и 50 222 003 тыс. руб. соответственно.

Другие налоги

Сумма НДС, исчисленного по мере отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав), включая НДС, исчисленный при поступлении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), и сумма восстановленного НДС, ранее принятого к вычету по оплате, частичной оплате в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), составила 494 097 049 тыс. руб. и 503 639 045 тыс. руб. за 2016 и 2015 гг. соответственно.

13. Кредиторская задолженность

По статье «Авансы полученные» (строка 1527) бухгалтерского баланса в составе кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражены авансы, полученные Обществом от покупателей газа в рамках договоров комиссии между ПАО «Газпром» и ООО «Газпром экспорт» в соответствии с условиями договоров на поставку газа в сумме 42 849 859 тыс. руб., 50 016 017 тыс. руб. и 75 007 577 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Основная часть задолженности поставщикам и подрядчикам относится к расчетам со связанными сторонами (см. Пояснение 18).

Дополнительная информация раскрывается в табличных формах 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

14. Выручка

	За 2016 год	За 2015 год
Выручка от продажи газа:		
на территории Российской Федерации	963 136 214	915 390 281
за пределами Российской Федерации, в том числе:	1 696 612 877	2 138 988 519
в страны дальнего зарубежья	1 426 424 202	1 748 053 925
	2 659 749 091	3 054 378 800
Выручка от оказания услуг по предоставлению имущества в аренду	730 571 086	728 068 425
Выручка от продажи газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	281 586 474	285 768 552
Выручка от оказания услуг по организации транспортировки газа	238 779 014	247 468 705
Прочие	23 802 776	18 608 995
Итого	3 934 488 441	4 334 293 477

В выручку от продажи газа за пределами Российской Федерации в том числе включается выручка от продажи газа на экспорт через комиссионера. Выручка от продажи газа за пределы Российской Федерации в 2016 году показана с учетом корректировок в сторону увеличения в сумме 8 551 931 тыс. руб. по поставкам газа, осуществленным в 2016 году, по которым корректировка цены была согласована в 2016 году. Выручка от продажи газа за пределы Российской Федерации в 2015 году показана с учетом корректировок в сторону уменьшения в сумме 10 552 146 тыс. руб. по поставкам газа, осуществленным в 2015 году, по которым корректировка цены была согласована в 2015 году.

Покупателями Общества, на долю которых в отдельности приходятся существенные объемы общей выручки от продажи газа, являются:

	За 2016 год	За 2015 год
ООО «Газпром межрегионгаз»	821 038 004	791 887 357
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	169 760 728	170 151 334

**15. Себестоимость продаж и коммерческие расходы
(строки 2120 и 2210 отчета о финансовых результатах)**

	За 2016 год	За 2015 год
Покупная стоимость газа, проданного		
на территории Российской Федерации	476 125 494	470 712 943
за пределами Российской Федерации, в том числе:	506 016 805	581 716 277
в страны дальнего зарубежья	<u>448 330 502</u>	<u>509 298 647</u>
	982 142 299	1 052 429 220
Затраты по транспортировке газа, проданного		
на территории Российской Федерации	397 787 541	369 460 764
за пределами Российской Федерации, в том числе:	865 590 872	784 530 582
в страны дальнего зарубежья	<u>787 148 259</u>	<u>687 049 655</u>
	1 263 378 413	1 153 991 346
Затраты по оказанию услуг по предоставлению имущества в аренду	726 367 167	717 876 095
Затраты на закупку газового конденсата и нефтепродуктов, их переработку и транспортировку	254 923 807	220 733 276
Затраты по оказанию услуг по организации транспортировки газа	250 709 084	265 592 456
Затраты по прочей деятельности	<u>30 519 587</u>	<u>23 264 987</u>
Итого	3 508 040 357	3 433 887 380

16. Прочие доходы и расходы

	За 2016 год		За 2015 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Продажа иностранной валюты	3 071 944 863	3 070 870 952	2 583 075 449	2 580 833 332
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	920 181 938	720 311 034	1 378 583 418	1 617 269 789
Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам	107 082 191	59 640 219	23 568 616	203 912 045
Движение финансовых вложений	31 184 307	9 986 146	26 398 240	21 864 297
Прибыль (убыток) прошлых лет	49 027 300	19 214 770	24 755 820	3 918 214
Признание/восстановление оценочных обязательств в отношении корректировок цен на газ (Пояснение 19)	26 334 180	16 312 336	24 932 052	93 878 699
Начисление/восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	652 107	43 695	9 043 682	12 715 975
Вклады в имущество дочерних обществ	–	252 253 565	–	116 719 038
Расходы на освоение природных ресурсов	–	37 740 648	–	18 673 242
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	283 073 291	304 790	56 761 588	–
Расходы на благотворительность	–	25 162 295	–	17 634 730
Прочие	<u>5 770 439</u>	<u>72 038 248</u>	<u>6 205 253</u>	<u>53 371 100</u>
Итого	4 495 250 616	4 283 878 698	4 133 324 118	4 740 790 461

В связи с повышением котировок акций ПАО «Газпром нефть» Общество в 2016 году отразило доходы в сумме 283 073 291 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 г. В связи с понижением

16. Прочие доходы и расходы (продолжение)

котировок акций АО «Латвияс Газе» Общество в 2016 году отразило расходы в сумме 304 790 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2016 г. В связи с повышением котировок акций компаний-эмитентов Общество в 2015 году отразило доходы в сумме 56 761 588 тыс. руб. от переоценки финансовых вложений по текущей рыночной стоимости по состоянию на 31 декабря 2015 г., в том числе акций ПАО «Газпром нефть» на сумму 56 748 987 тыс. руб.

Финансовые вложения Общества в акции своих дочерних и зависимых организаций носят долгосрочный характер и не направлены на извлечение прибыли от изменения котировок на российских фондовых рынках.

Положительный эффект от корректировок цен на газ, отраженных по статье «Прибыль (убыток) прошлых лет», составил за 2016 год 34 733 174 тыс. руб. За 2015 год положительный эффект от корректировок цен на газ составил 17 020 764 тыс. руб. Данные корректировки относятся к поставкам газа, осуществленным в прошлых периодах, по которым корректировки цен были согласованы в 2016 и 2015 гг. соответственно.

По статье «Вклады в имущество дочерних обществ» показана сумма вкладов в имущество дочерних обществ, произведенных на основании решений участника (Общества), принятых в течение 2004 – 2016 гг. В соответствии с принятыми решениями подлежат взносу в имущество дочерних обществ вклады на сумму 138 229 534 тыс. руб., 152 118 825 тыс. руб. и 31 868 416 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Доходы и расходы от начисления и восстановления резерва по сомнительным долгам представлены в отчетности Общества развернуто. Доходы и расходы от корректировки резерва по сомнительным долгам в связи с пересчетом сомнительной задолженности, выраженной в иностранной валюте, в рубли представлены в отчетности Общества свернуто.

В состав статьи «Прочие» включены пенсионные взносы, перечисленные в НПФ «Газфонд» на солидарный счет ПАО «Газпром», в сумме 1 599 822 тыс. руб. и 1 580 128 тыс. руб. в течение 2016 и 2015 гг. соответственно. Выплата негосударственных пенсий работникам Общества осуществляется при наступлении пенсионных оснований.

17. Прибыль на акцию

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, составило 23 673 513 тыс. акций за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

18. Связанные стороны

Крупнейшие дочерние общества ПАО «Газпром» со 100 % участием:

ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	ООО «Газпром телеком»
ООО «Газ-Ойл»	ООО «Газпромтранс»
ЗАО «Газпром Армения»	ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	ООО «Газпром трансгаз Волгоград»
ООО «Газпром газнадзор»	ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»
ООО «Газпром газобезопасность»	ООО «Газпром трансгаз Казань»
ООО «Газпром геологоразведка»	ООО «Газпром трансгаз Краснодар»
ООО «Газпром георесурс»	ООО «Газпром трансгаз Махачкала»
ООО «Газпром добыча Иркутск»	ООО «Газпром трансгаз Москва»
ООО «Газпром добыча Краснодар»	ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»
ООО «Газпром добыча Кузнецк»	ООО «Газпром трансгаз Самара»
ООО «Газпром добыча Надым»	ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	ООО «Газпром трансгаз Саратов»
ООО «Газпром добыча Уренгой»	ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	ООО «Газпром трансгаз Сургут»
ООО «Газпром добыча Ямбург»	ООО «Газпром трансгаз Томск»
АО «Газпром зарубежнефтегаз»	ООО «Газпром трансгаз Уфа»
ООО «Газпром инвест»	ООО «Газпром трансгаз Ухта»
ООО «Газпром инвестпроект»	ООО «Газпром трансгаз Чайковский»
ООО «Газпром инвестхолдинг»	ООО «Газпром трансгаз Югорск»
ООО «Газпром информ»	ООО «Газпром флот»
ООО «Газпром капитал»	ООО «Газпром центрремонт»
ООО «Газпром комплектация»	ООО «Газпром экспорт»
ОсОО «Газпром Кыргызстан»	ООО «Газпром энерго»
ООО «Газпром межрегионгаз»	ООО «Газпром энергохолдинг»
ООО «Газпром переработка»	«Газпром (Ю.К.)» Лтд.
ООО «Газпром проектирование»	ООО «Новоуренгойский ГХК»
ООО «Газпром ПХГ»	«Саус Стрим Транспорт» Б.В.
ООО «Газпром Русская»	ООО «ТюменНИИгипрогаз»
ООО «Газпром связь»	АО «Чеченгазпром»
ООО «Газпром социнвест»	(ранее - ОАО «Чеченгазпром»)
ООО «Газпром СПГ Владивосток»	ЗАО «Ямалгазинвест»

В марте 2016 г. Общество приобрело 1 обыкновенную именную акцию АО «Чеченгазпром» за 0,221 тыс. руб. В результате данной операции доля Общества в АО «Чеченгазпром» увеличилась с 99,99% до 100%.

В 2015 г. Общество внесло дополнительно 80 269 668 тыс. руб. в уставный капитал ООО «Новоуренгойский ГХК». Регистрация изменений в части увеличения уставного капитала произошла в январе 2016 года.

В марте 2016 г. Общество передало в доверительное управление ООО «Газпром инвест» 100% долю в уставном капитале ЗАО «Ямалгазинвест».

18. Связанные стороны (продолжение)

Прочие крупнейшие дочерние общества ПАО «Газпром»:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
СП ОАО «Брестгазоаппарат»	51,0%	Производство бытовой газовой аппаратуры	Беларусь
ОАО «Востокгазпром»	99,98%	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
АО «Газпром бытовые системы» (ранее ОАО «Газмаш»)	99,99%	Производство бытовой топливоиспользующей аппаратуры	Россия
ООО «Газпромвьет»	51,0%	Проведение геологоразведочных работ, транспортировка и переработка нефти, газа	Россия
«Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В.	0,02104%	Инвестиционная деятельность	Нидерланды
ПАО «Газпром нефть»	95,68%	Добыча, переработка и продажа сырой нефти	Россия
«Газпром Сахалин Холдингз» Б.В.	0,00000016%	Финансовая и инвестиционная деятельность	Нидерланды
ООО «Газпром торгсервис»	99,0%	Торговля	Россия
ОАО «Газпромтрубинвест»	99,87%	Производство и продажа труб	Россия
«Газпром Финанс» Б.В.	0,0056%	Финансовая и инвестиционная деятельность	Нидерланды
«Газпром Холдинг Кооператив» У.А.	99,99981%	Финансовая и инвестиционная деятельность	Нидерланды
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» (ранее – ЗАО Газпром ЮРГМ Девелопмент)	75,0%	Продажа углеводородного сырья	Россия
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	75,0%	Добыча и продажа, хранение и транспортировка газа	Россия
АО «Дальтрансгаз» (ранее – ОАО «Дальтрансгаз»)	87,99%	Транспортировка газа	Россия
ОАО «Камчатгазпром»	92,25%	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
ООО «Лазурная»	99,69%	Деятельность гостиниц	Россия
«Саус Стрим Сербия» АГ	51,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Сербия
ОАО «Севернефтегазпром»	40,0005%	Добыча, переработка и продажа газа и газового конденсата	Россия
АО «Центргаз» (ранее - ОАО «Центргаз»)	99,99%	Строительство	Россия

В апреле 2016 г. Общество внесло дополнительный вклад в капитал «Газпром Холдинг Кооператив» У.А. акциями «Газпром Сахалин Холдингз Б.В.» на сумму 218 025 580 тыс. руб. В результате данной операции доля Общества в «Газпром Холдинг Кооператив» У.А. увеличилась с 99,99972% до 99,99981%, доля Общества в «Газпром Сахалин Холдингз Б.В.» снизилась до 0,00000016%. При этом контроль над деятельностью «Газпром Сахалин Холдингз Б.В.» остается у Общества.

Крупнейшие зависимые общества ПАО «Газпром»:

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ОАО «Белгазпромбанк»	49,66%	Банковская деятельность	Беларусь
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	35,54% ¹	Банковская деятельность	Россия
АО «Газтранзит»	40,22%	Строительство, управление и эксплуатация объектов газовой промышленности	Украина
«Голубой поток» Б.В.	50,0%	Транспортировка газа	Нидерланды
АО «ЕвРоПол ГАЗ»	48,0%	Транспортировка и продажа газа	Польша
ТОО «КазРосГаз»	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Казахстан
АО «Латвияс Газе»	34,0%	Транспортировка и продажа газа	Латвия

¹ Указана доля голосующих акций.

18. Связанные стороны (продолжение)

Наименование организации	Доля в УК, %	Вид деятельности	Местонахождение
ЗАО «Лидер»	25,714%	Доверительное управление пенсионными резервами НПФ, управление страховыми компаниями и ПИФаами	Россия
АО «Молдовагаз»	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Молдова
АГ «Норд Стрим»	51,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Северный поток»	Швейцария
АГ «Норд Стрим 2»	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Северный поток 2»	Швейцария
ЗАО «Росшельф»	39,505%	Добыча газа	Россия
«Саус Стрим Австрия» ГмбХ	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Австрия
«Саус Стрим Болгария» АД	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Болгария
«Саус Стрим Венгрия» Лтд	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Венгрия
«Саус Стрим Греция» С.А.	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Греция
«Саус Стрим Словения» ЛЛС	50,0%	Проектирование, строительство и эксплуатация участка газопровода «Южный поток»	Словения
ООО «ЦентрКаспнефтегаз»	50,0%	Разведка нефтяных и газовых месторождений	Россия
АО «ЮгоРосГаз»	50,0%	Транспортировка и продажа газа	Сербия

В феврале 2016 г. акционерами компании «Саус Стрим Венгрия» Лтд принято решение об уменьшении уставного капитала. В результате сумма долевого участия Общества уменьшилась на 270 517 тыс. руб. с сохранением принадлежащей Обществу доли в уставном капитале «Саус Стрим Венгрия» Лтд в размере 50%.

В феврале 2016 г. акционерами компании «Саус Стрим Австрия» ГмбХ было принято решение об уменьшении уставного капитала. В результате сумма долевого участия Общества уменьшилась на 66 836 тыс. руб. с сохранением принадлежащей Обществу доли в уставном капитале «Саус Стрим Австрия» ГмбХ в размере 50%.

В декабре 2016 г. Общество приобрело у компании «Газпром Геросгаз Холдинг» Б.В. долю в размере 50% уставного капитала компании АГ «Норд Стрим 2» на сумму 2 028 486 тыс. руб.

В январе 2016 г. Общество продало АО «Газония» долю в размере 25% уставного капитала АО «Газум» на сумму 20 892 635 тыс. руб. В результате данной операции произошло выбытие компании из списка крупнейших зависимых обществ.

18. Связанные стороны (продолжение)

Прочие крупнейшие связанные стороны

«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	«Газпром Маркетинг энд Трейдинг» Лтд.
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»	ООО «Газпром подземремонт Оренбург»
«ВИЕХ» ГмбХ	ООО «Газпром подземремонт Уренгой»
(ранее - «Винтерсхалл Эрдгаз	ООО «Газпром нефтехим Салават»
Хандельсхаус» ГмбХ и Ко. КГ)	(ранее - ОАО «Газпром
«ВИЕЕ» АГ	нефтехим Салават»)
«Вингаз» ГмбХ	ООО «Газпром нефть шельф»
«Газпром Австрия» ГмбХ	ООО «Газпром (Швейцария)» АГ
АО «Газпром газораспределение»	«ГАЗКЕЙД Газтранспорт» ГмбХ
(ранее - ОАО «Газпром	НПФ «Газфонд»
газораспределение»)	«ОПАЛ Газтранспорт» ГмбХ и Ко.КГ
АО «Газпром газэнергосеть»	АО «Овергаз Инк»
«Газпром Германия» ГмбХ	ПАО «ОГК-2»
ООО «Газпром добыча Астрахань»	ЗАО «Панрусгаз»
ООО «Газпром добыча Оренбург»	«ПремиумГаз» С.П.А.
ООО «Газпром инвест Восток»	АО «Промгаз С.П.А.»
ЗАО «Газпром инвест Юг»	ЗАО «Пургаз»
ООО «Инжиниринг»»	«Росингаз» Лтд.
(ранее - ООО «Газпром	«Сахалин Энерджи
инжиниринг»)	Инвестмент Компани» Лтд.
ООО «Газпром Ресурс Нортгаз»	АО «СОГАЗ» (ранее – ОАО «СОГАЗ»)
ООО «Газпром сжиженный газ»	ОАО «ТГК-1»
ООО «Газпром сера»	АО «Ээсти Гаас»

Общество владеет напрямую или через свои дочерние общества пакетами акций или долями в перечисленных организациях. Кроме того, Общество имеет своих представителей в советах директоров и тем самым оказывает значительное влияние на их деятельность. Данные организации, за исключением ООО «Газпром нефтехим Салават», ООО «Газпром подземремонт Оренбург», ООО «Газпром подземремонт Уренгой», ООО «Газпром Ресурс Нортгаз», ПАО «ОГК-2», ОАО «ТГК-1», ООО «Инжиниринг», «Росингаз» Лтд., ЗАО «Газпром инвест Юг», ООО «Газпром нефть шельф», ООО «Газпром сера», ООО «Газпром инвест Восток», АО «СОГАЗ» и НПФ «Газфонд» занимаются транспортировкой и продажей газа.

В мае 2016 г. Общество продало компании «Трилини Энерджи» ОУ долю в размере 6,382% уставного капитала АО «Ээсти Гаас» на сумму 314 579 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Показатели за 2014 и 2015 гг. откорректированы в целях соблюдения принципа сопоставимости отчетных данных текущего и прошлого периодов об операциях со связанными сторонами.

Операции ПАО «Газпром» с крупнейшими дочерними обществами со 100 % участием

	За 2016 год	За 2015 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей):		
Газа	1 126 868 798	1 099 757 362
предоставление имущества в аренду	706 219 557	702 544 382
услуги по организации транспортировки газа	8 943 004	11 600 397
газового конденсата и продуктов нефтегазопереработки	5 133 497	5 999 172

18. Связанные стороны (продолжение)

	За 2016 год	За 2015 год
Приобретение:		
услуг по транспортировке и хранению газа	1 062 771 197	1 078 447 878
Газа	555 042 531	536 148 392
жидких углеводородов	88 564 912	72 878 763
услуг по переработке жидких углеводородов	27 876 491	28 669 484

Цены на газ и услуги по транспортировке и хранению газа, приобретаемые у крупнейших дочерних обществ ПАО «Газпром» со 100% участием (кроме ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»), устанавливались в соответствии с прейскурантом «Внутренние расчетные (оптовые) цены на газ и внутренние расчетные тарифы на услуги по транспортировке и хранению газа для организаций ПАО «Газпром», утверждаемым ПАО «Газпром». Крупнейшим дочерним обществам со 100% участием (кроме ОАО «Газпром трансгаз Беларусь») газ и услуги по организации транспортировки газа поставлялись в соответствии с вышеуказанным прейскурантом. Цены на приобретаемые у крупнейших дочерних обществ со 100% участием жидкие углеводороды и услуги по их переработке устанавливались в соответствии со сборником «Внутренние расчетные цены на углеводородное сырье, стоимость услуг по его переработке для заключения договоров между ПАО «Газпром» и дочерними обществами», утверждаемым ПАО «Газпром». Для ОАО «Газпром трансгаз Беларусь» цены устанавливались в соответствии с условиями договора.

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших дочерних обществ ПАО «Газпром» со 100% участием составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность	1 156 886 817	1 675 593 678	1 257 743 696
Кредиторская задолженность	378 479 840	375 830 907	357 215 139

В составе дебиторской задолженности отражена в том числе задолженность по беспроцентным займам, выданным крупнейшим дочерним обществам со 100% участием, в сумме 241 967 475 тыс. руб., 166 747 737 тыс. руб. и 31 153 854 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Задолженность крупнейших дочерних обществ ПАО «Газпром» со 100% участием по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	2 294 290	1 862 500	51 700 500
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	102 729 554	1 211 000	15 485 809

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом крупнейшим дочерним обществам со 100% участием, составила 7 663 523 тыс. руб., 3 289 990 тыс. руб. и 4 900 892 тыс. руб. в 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. Общество выдавало займы крупнейшим дочерним обществам со 100% участием по ставкам от 8,27% до 16,16%, от 7,82% до 16,16% и от 7,05% до 10,81% в 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

18. Связанные стороны (продолжение)

Задолженность Общества по займам, полученным от своих крупнейших дочерних обществ со 100% участием, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	5 000 000	15 000 000	31 952 834
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	59 603 411	42 900 749	4 339 794

По состоянию на 31 декабря 2016 г. числится задолженность по займам, подлежащим погашению более чем через 12 месяцев, полученным от ООО «Газпром капитал» в сумме 5 000 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2015 г. и 31 декабря 2014 г. задолженность по указанным займам составляла 15 000 000 тыс. руб. и 30 000 000 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от своих крупнейших дочерних обществ со 100% участием, в 2016, 2015 и 2014 гг. составила 1 633 703 тыс. руб., 2 346 654 тыс. руб. и 2 309 985 тыс. руб. соответственно.

Общество привлекало займы от своих крупнейших дочерних обществ со 100% участием в 2016 году по ставкам от 0,00% до 12,78%, в 2015 году по ставкам от 0,00% до 12,61%, в 2014 году по ставкам от 0,00% до 7,65%.

В 2016 году Общество направило на увеличение уставных капиталов крупнейших дочерних обществ со 100% участием денежные средства в размере 26 115 760 тыс. руб., в 2015 году – 164 336 037 тыс. руб., в 2014 году – 8 405 922 тыс. руб. В том числе на увеличение уставного капитала ООО «Газпром переработка» в 2016 году – 14 598 000 тыс. руб., в 2015 году – 15 000 000 тыс. руб., в 2014 году – 3 060 000 тыс. руб., ОсОО «Газпром Кыргызстан» в 2016 году – 4 635 942 тыс. руб., в 2015 году – 2 923 893 тыс. руб., в 2014 году – 0 тыс. руб., ООО «Газ-Ойл» в 2016 году – 4 175 000 тыс. руб., в 2015 году – 2 175 000 тыс. руб., в 2014 году – 1 300 000 тыс. руб.

В 2016 году Общество внесло дополнительные вклады в уставные капиталы крупнейших дочерних обществ со 100% участием неденежными средствами в размере 1 722 410 тыс. руб., в 2015 году – 12 268 445 тыс. руб., в 2014 году – 1 490 204 тыс. руб. В том числе на увеличение уставного капитала ООО «Газпромтранс» в 2016 году – 1 722 410 тыс. руб. В 2015 и 2014 гг. дополнительные вклады неденежными средствами в уставный капитал ООО «Газпромтранс» не вносились.

Сумма поручительств, выданных Обществом за крупнейшие дочерние общества со 100% участием, составила 168 039 156 тыс. руб., 289 534 098 тыс. руб. и 237 469 427 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Операции с прочими крупнейшими дочерними обществами

	За 2016 год	За 2015 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей):		
услуги по организации транспортировки газа	29 333 415	46 526 950
Приобретение:		
Газа	82 803 398	128 232 552
газового конденсата, нефти и продуктов нефтегазопереработки	28 615 963	18 612 267

18. Связанные стороны (продолжение)

Цены на газ, реализованный прочим крупнейшим дочерним обществам, устанавливались на основании заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих крупнейших дочерних организаций Общества составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность	11 320 875	48 953 460	8 466 696
Кредиторская задолженность	16 156 655	17 511 385	19 238 369

Задолженность прочих крупнейших дочерних организаций Общества по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	93 714 910	117 997 091	90 595 152
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	8 525 206	20 950 129	16 476 367

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, представлены задолженностью дочернего общества «Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В. в сумме 93 714 910 тыс. руб., 117 997 091 тыс. руб. и 90 595 152 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью дочернего общества АО «Дальтрансгаз» в сумме 3 129 941 тыс. руб., 3 849 809 тыс. руб. и 4 590 325 тыс. руб. соответственно, а также задолженностью по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. «Газпром И Пи Интернэшнл» Б.В. в сумме 4 488 611 тыс. руб., 15 524 015 тыс. руб. и 10 239 029 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим крупнейшим дочерним организациям, в 2016, 2015 и 2014 гг. составила 3 809 501 тыс. руб., 4 010 388 тыс. руб. и 2 207 438 тыс. руб. соответственно.

Общество выдавало займы своим прочим крупнейшим дочерним организациям по ставкам от 3,19% до 8,48% в 2016, 2015 и 2014 гг.

Задолженность Общества по займам, полученным от своих прочим крупнейшим дочерним обществ, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	265 703 391	392 542 314	373 307 206

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены в основном задолженностью перед дочерним обществом «Газпром Сахалин Холдингз Б.В.» в сумме 265 703 391 тыс. руб., 392 542 314 тыс. руб. и 373 307 206 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от своих прочим крупнейшим дочерним обществ в 2016, 2015 и 2014 гг. составила 8 967 880 тыс. руб., 11 412 875 тыс. руб. и 7 346 104 тыс. руб. соответственно, в том числе по займу, полученному Обществом от «Газпром Сахалин Холдингз Б.В.» сумма процентов составила 8 967 880 тыс. руб., 11 412 875 тыс. руб. и 6 528 874 тыс. руб. в 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Общество привлекало займы от прочим крупнейшим дочерним обществ в 2016 году по ставкам от 1,71% до 3,60%, в 2015 году – по ставкам от 2,15% до 3,60%, в 2014 году – по ставкам от 1,2% до 8,46%.

18. Связанные стороны (продолжение)

Сумма поручительств, выданных Обществом за прочие крупнейшие дочерние общества на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 0 тыс. руб., 16 967 763 тыс. руб. и 17 131 361 тыс. руб. соответственно.

Операции с крупнейшими зависимыми обществами

	За 2016 год	За 2015 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)		
газа	62 300 224	74 393 901
Приобретение:		
услуг по транспортировке и хранению газа, в том числе	105 906 011	102 161 427
через комиссионера ООО «Газпром экспорт»	99 614 679	96 035 565

Цены на газ, реализованный на внешнем рынке крупнейшим зависимым обществам, и цены на приобретаемые у крупнейших зависимых обществ услуги по транспортировке и хранению газа устанавливались на основании заключенных договоров.

Дебиторская и кредиторская задолженность крупнейших зависимых организаций Общества составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность	349 886 237	417 287 662	279 415 712
Кредиторская задолженность	8 260 585	12 475 373	9 024 705

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. в отношении дебиторской задолженности крупнейших зависимых обществ был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 321 711 205 тыс. руб., 361 887 737 тыс. руб. и 247 262 465 тыс. руб. соответственно.

Задолженность крупнейших зависимых организаций Общества по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	4 957 373	4 957 373	–
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	3 890 869	3 862 565	3 816 845

По состоянию на 31 декабря 2016 и 2015 гг. займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев представлены задолженностью Совместного белорусско-российского открытого акционерного общества «Белгазпромбанк» в сумме 4 957 373 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, представлены задолженностью ООО «ЦентрКаспнефтегаз» в сумме 3 890 869 тыс. руб., 3 862 565 тыс. руб. и 3 816 845 тыс. руб. соответственно.

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим крупнейшим зависимым обществам, составила 776 935 тыс. руб., 717 576 тыс. руб. и 322 603 тыс. руб. в 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

В течение 2016 г. Общество выдавало займы своим крупнейшим зависимым обществам по ставкам от 8,25% до 11,50% (в 2015 году – от 8,25% до 8,50%, в 2014 году – 8,50%).

18. Связанные стороны (продолжение)

Сумма депозитов, размещенных в банке «Газпромбанк» (Акционерное общество), составила 142 229 915 тыс. руб., 82 957 тыс. руб. и 20 123 717 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Депозиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	42 229 915	–	67 456
Депозиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	100 000 000	82 957	20 056 261

Кредиты и займы от крупнейших зависимых обществ в 2016, 2015 и 2014 гг. не привлекались.

Сумма поручительств, выданных Обществом за крупнейшие зависимые общества на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг., составила 0 тыс. руб., 26 975 тыс. руб. и 62 466 тыс. руб. соответственно.

Информация о денежных потоках организации с крупнейшими дочерними и крупнейшими зависимыми обществами ПАО «Газпром»

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
Денежные потоки от текущих операций					
4110	Поступления – всего, в том числе	5 188 167 787	2 230 413 619	4 728 851 572	1 918 474 314
4111	от продажи товаров, продукции, работ и услуг	4 706 944 240	1 981 310 833	4 440 537 307	1 798 998 349
4112	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	–	–	–	–
4113	от перепродажи финансовых вложений	–	–	–	–
4119	прочие поступления	481 223 547	249 102 786	288 314 265	119 475 965
4120	Платежи – всего, в том числе	(4 183 927 855)	(2 557 203 136)	(4 049 555 002)	(2 384 839 397)
4121	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 782 542 330)	(2 059 524 694)	(2 793 760 058)	(2 074 527 248)
4122	в связи с оплатой труда работников	(40 124 474)	–	(36 603 750)	–
4123	процентов по долговым обязательствам	(113 223 285)	(11 213 840)	(111 994 733)	(13 547 129)
4124	налога на прибыль организаций	(56 588 662)	–	(56 064 328)	–
4129	прочие платежи	(1 191 449 104)	(486 464 602)	(1 051 132 133)	(296 765 020)
4100	Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 004 239 932	(326 789 517)	679 296 570	(466 365 083)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
4210	Поступления – всего, в том числе	307 407 138	216 306 977	358 534 202	326 725 622
4211	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	943 715	1 995	879 118	–
4212	от продажи акций других организаций (долей участия)	44 925 071	–	6 131 833	–
4213	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	63 309 482	28 578 955	101 911 904	94 613 281
4214	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	193 321 323	187 557 004	247 855 122	230 664 105
4219	прочие поступления	4 907 547	169 023	1 756 225	1 448 236
4220	Платежи – всего, в том числе	(1 132 734 763)	(1 013 833 290)	(1 037 076 175)	(981 588 909)

18. Связанные стороны (продолжение)

Код показателя	Наименование показателя	За отчетный период	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам	За аналогичный период предыдущего года	в том числе, по крупнейшим дочерним и зависимым обществам
4221	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(63 458 573)	(52 489 557)	(37 784 249)	(19 492 459)
4222	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(29 872 861)	(26 155 949)	(203 697 781)	(203 365 459)
4223	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(344 000 603)	(297 138 822)	(82 888 712)	(82 660 004)
4224	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	–	–	–	–
4225	на создание / покупку поисковых активов	(51 884 160)	(28 234 338)	(27 688 910)	(27 307 574)
4229	прочие платежи	(643 518 566)	(609 814 624)	(685 016 523)	(648 763 413)
4200	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(825 327 625)	(797 526 313)	(678 541 973)	(654 863 287)
Денежные потоки от финансовых операций					
4310	Поступления – всего, в том числе	370 856 555	48 551 765	309 758 112	59 558 901
4311	получение кредитов и займов	370 814 825	48 551 765	309 745 273	59 558 901
4312	денежных вкладов собственников (участников)	–	–	–	–
4313	от выпуска акций, увеличения долей участия	–	–	–	–
4314	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	–	–	1 284	–
4319	прочие поступления	41 730	–	11 555	–
4320	Платежи – всего, в том числе	(516 691 526)	(106 425 368)	(573 542 349)	(103 446 233)
4321	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	–	–	–	–
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(183 250 569)	–	(167 340 747)	–
4323	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(333 440 957)	(106 425 368)	(406 150 047)	(103 446 233)
4329	прочие платежи	–	–	(51 555)	–
4300	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(145 834 971)	(57 873 603)	(263 784 237)	(43 887 332)
4400	Сальдо денежных потоков за отчетный период	33 077 336	(1 182 189 433)	(263 029 640)	(1 165 115 702)

Операции с прочими крупнейшими связанными сторонами

	За 2016 год	За 2015 год
Продажа (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)		
газа	455 547 093	538 875 540
газового конденсата, нефти и продуктов нефтегазопереработки	225 658 268	202 545 272
услуги по организации транспортировки газа	28 129 719	38 194 898
предоставление имущества в аренду	20 761 368	21 472 474

18. Связанные стороны (продолжение)

	За 2016 год	За 2015 год
Приобретение:		
газа	215 942 769	311 789 123
услуг по транспортировке и хранению газа, в том числе	21 994 272	21 615 163
через комиссионера ООО «Газпром экспорт»	21 980 826	21 550 800
жидких углеводородов	53 866 988	48 006 499
услуг по переработке нефтепродуктов	19 575 461	18 427 793

Цены на газ, реализованный на внешнем рынке прочим крупнейшим связанным сторонам, и цены на приобретаемые у прочих крупнейших связанных сторон услуги по транспортировке и хранению газа устанавливались в соответствии с заключенными договорами.

Дебиторская и кредиторская задолженность прочих крупнейших связанных сторон Общества составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Дебиторская задолженность	263 207 772	319 587 441	280 356 968
Кредиторская задолженность	56 136 747	62 694 540	76 764 581

По состоянию на 31 декабря 2016 в отношении дебиторской задолженности прочих крупнейших связанных сторон был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 6 379 967 тыс. руб.

В 2015 и 2014 гг. резерв по сомнительным долгам не начислялся в отношении дебиторской задолженности прочих крупнейших связанных сторон.

Задолженность прочих крупнейших связанных сторон по займам, полученным ими, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев	–	16 100 000	47 700 000
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	39 600 000	31 600 000	6 500 000

Сумма процентов, начисленных по займам, выданным Обществом своим прочим крупнейшим связанным сторонам, в 2016 году составила 3 926 660 тыс. руб. (в 2015 году – 4 242 886 тыс. руб., в 2014 году – 3 491 477 тыс. руб.)

В течение 2016 г. Общество выдавало займы своим прочим крупнейшим связанным сторонам по ставкам от 8,00% до 10,50% (в 2015 году – от 7,91% до 8,18%, в 2014 году – от 7,91% до 8,18%).

Задолженность Общества по займам, полученным от прочих крупнейших связанных сторон, составила:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев	109 570 560	78 664 932	79 127 374

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от прочих крупнейших связанных сторон, составила 8 260 673 тыс. руб., 7 962 754 тыс. руб. и 5 143 070 тыс. руб. в 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

18. Связанные стороны (продолжение)

Процентные ставки по займам, привлекаемым Обществом от прочих крупнейших связанных сторон, в течение 2016 и 2015 гг. варьировались от 0,00% до 11,51%, в течение 2014 г. варьировались от 6,90% до 10,92%.

Сумма поручительств, выданных Обществом за прочие крупнейшие связанные стороны, составила 10 787 980 тыс. руб., 13 589 460 тыс. руб. и 147 464 048 тыс. руб. на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

Информация о потоках денежных средств с прочими крупнейшими связанными сторонами

	За 2016 год	За 2015 год
Поступило денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	1 106 713 544	941 660 932
по финансовой деятельности	1 006 293 635	919 133 902
по инвестиционной деятельности	37 036 261	532 701
Направлено денежных средств,		
в том числе:		
по текущей деятельности	63 383 648	21 994 329
по финансовой деятельности	410 246 046	478 528 608
по инвестиционной деятельности	346 092 819	443 640 602
	14 530 283	8 476 000
	49 622 944	26 412 006

В составе строки «Поступило денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены поступления от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В составе строки «Направлено денежных средств по текущей деятельности» в основном отражены платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления Общества, составило 3 196 598 тыс. руб., 3 500 341 тыс. руб. и 3 118 188 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые взносы. Входящие в состав Совета директоров государственные служащие не получают вознаграждения от Общества. Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общим годовым собранием акционеров. Вознаграждение основного управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений работникам, включая основной управленческий персонал.

Общество также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала. Сумма страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию составила 6 914 тыс. руб., 7 057 тыс. руб. и 824 тыс. руб., по страхованию ответственности 1 526 тыс. руб., 1 607 тыс. руб. и 1 376 тыс. руб. за 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

19. Оценочные и условные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недрами

В соответствии с п. 8 ст. 22 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах», а также лицензионными соглашениями на пользование недрами, обязанность обеспечить приведение участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования, а также ликвидацию в установленном порядке горных выработок и буровых скважин, не подлежащих использованию, возложена на недропользователя.

Общество является держателем лицензионных соглашений на Киринском газоконденсатном месторождении, на Чаяндинском нефтегазоконденсатном месторождении, Киринском перспективном участке и Чиканском газоконденсатном месторождении и соответственно, недропользователем и собственником объектов основных средств.

Объекты основных средств переданы недропользователям по договору на выполнение работ по промышленной разработке и эксплуатации Киринского газоконденсатного месторождения и по договору на выполнение работ на этапе опытно-промышленной разработки Чаяндинского НГКМ, и соответственно, Общество несет обязательства в отношении приведения участков земли и других природных объектов, нарушенных при пользовании недрами, в состояние, пригодное для их дальнейшего использования, а также ликвидации в установленном порядке горных выработок и буровых скважин, не подлежащих использованию.

Обществом признаны оценочные обязательства по ликвидации объектов обустройства Киринского ГКМ и объектов обустройства Чаяндинского месторождения, а также в отношении ликвидации законченных строительством поисковых и разведочных скважин, находящихся в консервации.

По объектам переданным в аренду дочерним обществам (недропользователям) Общество не начисляет оценочное обязательство по ликвидации основных средств, так как особенностью организации процесса пользования недрами Обществом и его дочерними обществами является то, что большинство объектов основных средств, участвующих в данном процессе, принадлежат Обществу, но сдаются в аренду дочерним обществам (недропользователям) и используются ими в соответствии с условиями полученных ими лицензионных соглашений. У Общества как у собственника основных средств, переданных им по договору аренды недропользователям, отсутствуют обязательства, связанные с демонтажом не подлежащих использованию объектов основных средств и восстановлением окружающей среды, нарушенной в процессе пользования недрами.

Пенсионные обязательства

Общество применяет систему пенсионного обеспечения с установленными выплатами. В связи с тем, что порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления пенсионных обязательств действующими нормативными актами не предусмотрен, расчеты величины как обязательств, так и активов пенсионного плана возможны только по Группе Газпром в целом и приводятся в пояснениях к консолидированной отчетности Группы Газпром, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (www.gazprom.ru).

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Оценочные обязательства в отношении корректировок цен на газ

Общество признало оценочные обязательства в отношении корректировок цен по осуществленным поставкам газа, вытекающих из требований иностранных покупателей, основанных на условиях контрактов. Оценочные обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. в сумме 81 437 436 тыс. руб., 97 154 243 тыс. руб. и 51 253 268 тыс. руб. соответственно, не учитывают возможную корректировку величины ранее начисленных таможенных пошлин.

Условные обязательства

Обществом выданы следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций:

	31 декабря		
	2016 года	2015 года	2014 года
Поручительства, выданные в отношении следующих компаний:			
ООО «Новоуренгойский ГХК»	151 940 736	270 205 669	218 397 257
ОАО «Газпром космические системы»	48 166 909	59 670 485	47 827 225
ОАО «Севернефтегазпром»	–	16 967 763	16 967 763
ООО «Газпром нефть шельф»	10 787 980	13 589 460	10 973 802
ООО «Газпром экспорт»	9 188 599	11 476 148	10 099 486
«Блэкрок Капитал Инвестментс» Лтд.	4 967 513	9 946 006	7 675 462
ООО «Газпром инвестпроект»	6 909 821	7 852 281	8 972 684
ПАО «Газпром автоматизация»	1 930 000	2 450 000	–
АО «Ачимгаз»	–	1 476 393	–
АО «Газтранзит»	–	26 975	62 466
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани» Лтд.	–	–	136 490 246
Производственная фирма «ВИС»	–	–	7 016 244
«ЕМ Интерфинанс» Лтд.	–	–	3 064 641
Прочие	8 286	53 314	246 678
Итого	233 899 844	393 714 494	467 793 954

В январе 2007 г. Общество выдало поручительства в обеспечение обязательств ООО «Газпром нефть шельф» перед «Блювард Шиппинг Кампани» Лтд. и «Ностальжик Мун Шиппинг Кампани» Лтд. по фрагованию судов. Поручительства действуют в течение 25 лет с момента передачи судов ООО «Газпром нефть шельф». Общая сумма поручительств составила 10 787 980 тыс. руб., 13 589 460 тыс. руб. и 10 973 802 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

В 2006 году Общество выдало поручительство компании «Эссет Репэкэджинг Траст Файв» Б.В., зарегистрированной в Нидерландах, за компанию «Блэкрок Капитал Инвестментс» Лтд., зарегистрированную в Ирландии, в отношении выпущенных ею облигаций сроком до июня 2018 г. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ». В результате сумма выданных поручительств составила 4 967 513 тыс. руб., 9 946 006 тыс. руб. и 7 675 462 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. соответственно.

В мае 2010 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2023 г. банку «БНП Париба» СА в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 8 410 609 тыс. руб., 12 461 834 тыс. руб. и 12 239 397 тыс. руб. соответственно.

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

В мае 2011 г. Общество передало в залог банку «ИнгБанк» Н.В. акции ОАО «Севернефтегазпром» сроком до декабря 2018 г. в обеспечение обязательств ОАО «Севернефтегазпром» по договору проектного финансирования. Сумма обеспечения на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 16 967 763 тыс. руб. В октябре 2016 г. в связи с досрочным исполнением обязательств ОАО «Севернефтегазпром» обременения в отношении акций ОАО «Севернефтегазпром» сняты.

В сентябре 2002 г. Общество выдало поручительство сроком до июня 2017 г. «Газпромбанк» (Акционерное Общество) в обеспечение кредита, выданного АО «Газтранзит». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 26 975 тыс. руб. и 62 466 тыс. руб. соответственно. В июне 2016 г. АО «Газтранзит» досрочно погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В марте 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до марта 2016 г. банку «Бэнк оф Токио-Мицубиси ЮЭфДжей» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 21 976 353 тыс. руб. и 16 955 815 тыс. руб. соответственно. В марте 2016 г. ООО «Новоуренгойский ГХК» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В июле 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2016 г. компании «Сумитомо Мицуи Финанс Дублин» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 23 436 464 тыс. руб. и 18 074 256 тыс. руб. соответственно. В июле 2016 г. ООО «Новоуренгойский ГХК» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В декабре 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. ООО «Региональная финансовая компания» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». В декабре 2014 г. ООО «Региональная финансовая компания» переуступило права требования по кредитному соглашению и договору поручительства «Газпромбанк» (Акционерное Общество) с сохранением действующих условий на дату уступки. Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016 г. составила 11 604 795 тыс. руб., на 31 декабря 2015 и 2014 гг. 10 000 000 тыс. руб.

В декабре 2011 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2016 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 18 408 008 тыс. руб. и 14 647 147 тыс. руб. соответственно. В декабре 2016 г. ООО «Новоуренгойский ГХК» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В августе 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до апреля 2016 г. банку «Дойче Банк» АГ в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 и 2014 гг. составила 29 897 529 тыс. руб. и 23 022 409 тыс. руб. соответственно. В апреле 2016 г. ООО «Новоуренгойский ГХК» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В октябре 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2017 г. ООО «Региональная финансовая компания» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». В декабре 2014 года ООО «Региональная финансовая компания» переуступило права требования по кредитному соглашению и договору поручительства «Газпромбанк» (Акционерное Общество) с сохранением действующих условий на дату уступки. Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016 г. составила 11 604 795 тыс. руб., на 31 декабря 2015 и 2014 гг. 10 000 000 тыс. руб.

В ноябре 2012 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2017 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 11 681 132 тыс. руб., 14 603 683 тыс. руб. и 12 534 923 тыс. руб. соответственно.

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

В сентябре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до сентября 2018 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 9 362 026 тыс. руб., 22 157 829 тыс. руб. и 17 061 100 тыс. руб. соответственно.

В октябре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2018 г. банку «Бэнк оф Америка Секьюритиз» Лтд. в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 18 586 920 тыс. руб., 22 274 253 тыс. руб. и 17 157 627 тыс. руб. соответственно.

В октябре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до августа 2017 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 14 443 025 тыс. руб., 18 047 305 тыс. руб. и 15 484 310 тыс. руб. соответственно.

В декабре 2013 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. банку «Юникредит Банк Австрия АГ» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 12 366 748 тыс. руб., 14 825 963 тыс. руб. и 11 415 664 тыс. руб. соответственно.

В январе 2014 г. Общество выдало поручительство сроком до декабря 2018 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 9 275 061 тыс. руб., 11 119 472 тыс. руб. и 8 561 748 тыс. руб. соответственно.

В сентябре 2014 г. Общество выдало поручительство сроком до сентября 2019 г. банку «Юникредит Банк Австрия АГ» в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. составила 3 999 911 тыс. руб., 5 000 406 тыс. руб. и 4 293 686 тыс. руб. соответственно.

В июле 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до января 2017 г. компании «Винтерсхалл Фермегенсфервальтунгсгезельшафт ГмбХ» в обеспечение кредита, выданного АО «Ачимгаз». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2015 г. составила 1 476 393 тыс. руб. В марте 2016 г. АО «Ачимгаз» погасило обязательства по кредиту, в связи с чем договор поручительства прекратил свое действие.

В сентябре 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до июля 2021 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составила 46 869 838 тыс. руб. и 56 235 662 тыс. руб. соответственно.

В сентябре 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до сентября 2023 г. ПАО «Сбербанк России» в обеспечение кредита, выданного ООО «Новоуренгойский ГХК». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составила 15 508 422 тыс. руб. и 19 380 977 тыс. руб. соответственно.

В октябре 2015 г. Общество выдало поручительство сроком до октября 2020 г. ПАО «Банк ВТБ» в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016 и 2015 гг. составила 6 771 413 тыс. руб. и 8 461 211 тыс. руб. соответственно.

В июне 2016 г. Общество выдало поручительство сроком до июня 2021 г. банку «Юникредит Банк Австрия АГ» в обеспечение кредита, выданного ОАО «Газпром космические системы». Сумма выданного поручительства на 31 декабря 2016 г. составила 19 622 950 тыс. руб.

По оценке Общества, обязательств третьих лиц, обеспеченных поручительством ПАО «Газпром», в отношении которых имеется существенный риск неисполнения, по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. не числится. В этой связи Общество не создавало оценочные обязательства по выданным поручительствам по состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг.

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

Процедуры правового характера

16 июня 2014 г. Общество обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже с целью взыскания с НАК «Нафтогаз Украины» неоплаченной задолженности за природный газ, поставленный в ноябре-декабре 2013 года и апреле-мае 2014 года, и процентов на указанную задолженность.

Одновременно 16 июня 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к Обществу с требованиями о ретроактивном изменении цены на природный газ, возмещении всех переоплат, осуществленных им с 20 мая 2011 г., и отмене положения контракта, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины. 1 июля 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» и Общество представили ответы на просьбы по соответствующим арбитражам. 21 июля 2014 г. указанные дела были консолидированы. Уточненная сумма требований НАК «Нафтогаз Украины» к Обществу – свыше 14 230 млн. долл. США. 12 июня 2015 г. Общество представило в арбитраж отзыв на иск НАК «Нафтогаз Украины» и встречное исковое заявление, в котором уточнило общую сумму своих требований в размере 29 200 млн. долл. США 09 октября 2015. НАК «Нафтогаз Украины» подал отзыв на иск Общества. 14 марта 2015 г. Общество подало в арбитраж ответ на отзыв НАК «Нафтогаз Украины». Уточненная сумма требований Общества к НАК «Нафтогаз Украины» - свыше 37 млрд. долл. США, она включает требование по оплате задолженности за поставленный газ в мае-июне 2014 года, а также оплату по обязательству «бери-или-плати» за 2012-2016 г, а также пени за просрочку оплаты газа. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 г., вынесение решения арбитрами планируется 30 апреля 2017 г.

13 октября 2014 г. НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к Обществу с требованиями: (1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009 – 2019 гг. подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»; (2) признать, что определенные положения Контракта, которые будут впоследствии уточнены, являются недействительными и/или недействующими и должны быть дополнены или заменены положениями, которые будут уточнены, в соответствии с энергетическим и антимонопольным законодательством Украины и Европейского Союза; (3) обязать Общество выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за непредоставленные для транзита объемы газа в сумме 3 200 млн. долл. США, а также проценты на эту сумму; (4) признать, что транзитный тариф в контракте должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными принципами шведского контрактного права.

Предварительная сумма требований составляет 6 200 млн. долл. США. 28 ноября 2014 г. Общество предоставило ответ на просьбу по арбитражу. 11 декабря 2014 г. был сформирован состав арбитров. 28 января 2015 г. арбитраж принял решение не консолидировать это дело с делами, указанными выше. 30 апреля 2015 г. НАК «Нафтогаз Украины» подало исковое заявление, увеличив сумму своих требований по разным расчетам до 11 – 16 млрд. долл. США. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 22 декабря 2016 г. Вынесение решения арбитрами планируется 30 июня 2017 г.

25 января 2016 года Антимонопольный комитет Украины принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» на 85 966 млн. украинских гривен (около 3 370 млн. долл. США) за нарушение экономической конкуренции. 12 апреля 2016 года ПАО «Газпром» подало в Хозяйственный суд г. Киева иск об оспаривании решения Антимонопольного комитета Украины. 13 апреля 2016 года иск был возвращен без рассмотрения по формальным основаниям. 4 мая 2016 года ПАО «Газпром» подало апелляционную жалобу в Киевский апелляционный хозяйственный суд, который решением от 18 мая 2016 года оставил решение суда первой инстанции без изменений. 7 июня 2016 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу в Высший хозяйственный суд Украины. 13 июля 2016 года Высший

19. Оценочные и условные обязательства (продолжение)

хозяйственный суд Украины отказал в удовлетворении жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе определение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции. 2 сентября 2016 года ПАО «Газпром» подало в Верховный суд Украины заявление о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу. 13 сентября 2016 года Верховный суд Украины отказал в допуске к производству заявления о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу. 7 октября 2016 года Хозяйственный суд г. Киева вынес определение об открытии производства по делу в связи с обращением Антимонопольного комитета Украины с иском о принудительном взыскании с ПАО «Газпром» суммы наложенного им штрафа в размере около 3 300 млн. долл. США, пени на сумму около 3 300 млн. долл. США и требованием обязать ПАО «Газпром» исполнить часть его решения, касающуюся стопроцентного выполнения условий Контракта № ТКГУ в отношении объемов подаваемого для транзита газа. 5 декабря 2016 года суд полностью удовлетворил исковые требования Антимонопольного комитета Украины. ПАО «Газпром» намеревается оспаривать это судебное решение.

Общество также выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. По состоянию на 31 декабря 2016 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и положение Общества, с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства, будет стабильным.

Российское налоговое законодательство о трансфертном ценообразовании предоставляет право налогоплательщикам обосновать соблюдение принципов «вытянутой руки» по ценам в контролируемых сделках путем формирования документации в целях налогового контроля.

Руководство Общества полагает, что применяемые Обществом цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований налогового законодательства по трансфертному ценообразованию.

На данный момент еще не сложилась практика применения новых правил, в силу этого последствия любых споров с налоговыми органами в отношении примененных цен не могут быть надежно оценены, однако они могут оказать существенное влияние на финансовые результаты и деятельность Общества.

20. Риски хозяйственной деятельности


Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков. Этот процесс, встроен в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяется на все области его практической деятельности.

Информация о характеристике положения Общества в отрасли, в том числе тенденциях развития соответствующего сегмента рынка, степени адаптации Общества к условиям рынка, основных приоритетных направлениях деятельности Общества с описанием перспектив развития, а также ключевая информация о факторах риска, связанных с деятельностью Общества, приводится на официальном сайте Общества.

21. Информация об инновациях и модернизации производства

Информация о нематериальных активах, созданных и приобретенных Обществом, о движении основных средств, а также о расходах, осуществляемых Обществом в рамках процесса инновации и модернизации производства, в случае ее существенности приводится в соответствующих разделах настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества.

Руководитель _____  _____ А.Б. Миллер
(подпись)

Главный бухгалтер _____  _____ Е.А. Васильева
(подпись)

28 марта 2017 г.

**II Консолидированная финансовая отчетность ПАО «Газпром»,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО)
31 декабря 2016 года**

Аудиторское заключение независимого аудитора	84
Консолидированный бухгалтерский баланс на 31 декабря 2016 года	90
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	92
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	94
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	95
Примечания к консолидированной финансовой отчетности 31 декабря 2016 года	97

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «Газпром»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Газпром» и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2016 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, так как потоки выручки формируются в различных географических сегментах, где условия признания, включая порядок определения и изменения цены, передачи рисков и выгод, значительно отличаются.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки применительно к различным видам выручки и географическим сегментам. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля и проведение процедур по существу в отношении операций по продаже. По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Группы в отношении признания выручки надлежащей.

Отдельное внимание мы уделили анализу и тестированию оценочных обязательств, связанных с корректировкой цен на газ по долгосрочным договорам, и существующих средств контроля в данной области. Сумма предполагаемых корректировок цен на газ зависит от действующих условий договоров и результатов переговоров Группы с конкретными покупателями. По результатам анализа мы пришли к выводу, что признанная на

конец отчетного периода сумма оценочного обязательства отражает наилучшую оценку затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности.

Информация о применяемых методах учета выручки приведена в Примечании 5 «Краткое описание важнейших принципов учетной политики» к консолидированной финансовой отчетности, информация о стоимостных показателях выручки, включая данные по географическим сегментам, представлена в Примечании 26 «Выручка от продаж» к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение внеоборотных активов

В связи с высокой существенностью внеоборотных активов, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, а также суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых областей аудита. Кроме того, значительное снижение цен на энергетические ресурсы, изменение спроса, девальвация рубля могут привести к обесценению активов Группы.

Мы провели анализ основных допущений, применяемых в тестах на обесценение по различным единицам, генерирующим денежные средства. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен на энергетические ресурсы и курсов валют, а также оценку объемов добычи и продажи. Данный анализ показал, что основные допущения, которые приняты руководством Группы при расчете возмещаемой стоимости активов по состоянию на конец отчетного периода, находятся в приемлемом диапазоне и соответствуют текущим экономическим условиям.

Особое внимание нами было уделено обесценению активов, задействованных в осуществлении проектов, перспективы реализации которых не могут быть с достаточной степенью надежности оценены. Профессиональное суждение в отношении будущих денежных потоков, которые могут быть получены от таких проектов, является одной из областей повышенного внимания аудитора. В связи с существующими неопределенностями в отношении реализации проектов, мы согласны с позицией руководства в отношении признания и обесценения определенных активов, которые не имеют альтернативного использования.

Также мы уделили особое внимание оценке стоимости объектов незавершенного строительства. Мы провели детальный анализ объектов, по которым не ведутся активные работы в течение длительного времени. Руководством Группы принято решение о признании резерва на обесценение по таким активам. По нашему мнению, данное решение соответствует текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация о внеоборотных активах и проведенном тестировании на предмет обесценения раскрыта в Примечании 13 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка сомнительной дебиторской задолженности

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы резерва по сомнительной дебиторской задолженности. Мы провели анализ применяемых руководством Группы допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой Группой для прогноза способности покупателей погашать задолженность. Также нами проведены процедуры в отношении тестирования средств контроля по признанию и погашению дебиторской задолженности.

Принимая во внимание сложившуюся политическую и экономическую ситуацию в Украине, мы уделили повышенное внимание оценке резерва под обесценение сомнительной дебиторской задолженности в отношении НАК «Нафтогаз Украины». По состоянию на конец отчетного периода вся сумма дебиторской задолженности по НАК «Нафтогаз Украины» зарезервирована.

Исходя из результатов проведенных нами процедур, мы сочли критерии и допущения руководства по начислению резерва по сомнительной дебиторской задолженности надлежащими.

Информация о дебиторской задолженности и резерву по сомнительной дебиторской задолженности представлена в Примечаниях 10 «Дебиторская задолженность и предоплата» и 16 «Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата» к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам

Оценка, признание и раскрытие информации об оценочных и условных обязательствах в отношении судебных разбирательств требуют большого объема профессиональных суждений. Из-за существенности сумм, оспариваемых в рамках разбирательств, а также неотъемлемых трудностей в оценке данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита. Так, Группа вовлечена в ряд значительных судебных разбирательств, включая разбирательства с Украиной:

- по иску НАК «Нафтогаз Украины» от 16 июня 2014 года, содержащего, в частности, требования о ретроактивном изменении цены на природный газ, отмене положения контракта на поставку природного газа, запрещающего его реализацию за пределами Украины;
- по иску НАК «Нафтогаз Украины» от 13 октября 2014 года содержащего, в частности, требования обязать ПАО «Газпром» выплатить компенсацию за не предоставленные для транзита объемы газа;
- по иску Антимонопольного комитета Украины от 25 января 2016 года, который принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» за нарушение экономической конкуренции.

Наши процедуры включали анализ решений, вынесенных судами различных юрисдикций, обсуждение значимых вопросов с сотрудниками Группы, в том числе ответственными за юридическое и правовое сопровождение деятельности Группы, оценка и тестирование выполнения условий признания оценочных обязательств и раскрытия условных обязательств.

Исходя из результатов проведенных процедур, мы сочли применяемые критерии и оценки руководства допустимыми, а сделанные раскрытия последовательными и надлежащими.

Информация об оценочных обязательствах представлена в Примечании 24 «Резервы предстоящих расходов и платежей», информация об условных обязательствах раскрыта в Примечании 37 «Операционные риски» к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете руководства ПАО «Газпром» за 2016 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, Годовом отчете ПАО «Газпром» за 2016 год и Ежеквартальном отчете эмитента за 2 квартал 2017 года, которые, как ожидается, будут предоставлены нам после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Газпром» за 2016 год и Ежеквартальным отчетом эмитента за 2 квартал 2017 года мы делаем вывод о том, что Годовой отчет ПАО «Газпром» за 2016 год или Ежеквартальный отчет эмитента за 2 квартал 2017 года содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом Комитету Совета директоров по аудиту.

Ответственность руководства и Комитета Совета директоров по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Комитет Совета директоров по аудиту несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы (в рамках своих функций по контролю над обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности ПАО «Газпром»).

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом совета директоров по аудиту аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету совета директоров по аудиту аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета совета директоров по аудиту аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
(на основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора
01-001230, ОРНЗ 21606043397)

Руководитель
аудиторской проверки

К.С. Ширикова, АССА
(квалификационный аттестат аудитора
от 9 июля 2012 года № 01-000712,
ОРНЗ 20501042062)

27 апреля 2017 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Газпром» (ПАО «Газпром»).

Место нахождения:

Российская Федерация, 117997, Москва, ул. Наметкина, д. 16.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 25 февраля 1993 года, свидетельство № 002.726. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 2 августа 2002 года за основным государственным номером 1027700070518.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Место нахождения:

101990, Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 года, свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 года за основным государственным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

**Консолидированный бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2016 года
(в миллионах российских рублей)**

90

Прим.		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы			
Оборотные активы			
8	Денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095
	Денежные средства с ограничением к использованию	3 471	1 815
9	Краткосрочные финансовые активы	11 481	12 570
10	Дебиторская задолженность и предоплата	1 084 967	1 114 207
11	Товарно-материальные запасы	711 199	804 364
	НДС к возмещению	195 033	229 626
12	Прочие оборотные активы	331 467	472 045
		3 234 346	3 993 722
Внеоборотные активы			
13	Основные средства	11 502 747	11 003 881
14	Гудвил	105 330	107 467
15	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	730 149	808 246
16	Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	710 747	599 848
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	294 345	235 607
12	Прочие внеоборотные активы	341 274	303 269
		13 684 592	13 058 318
	Итого активы	16 918 938	17 052 040
Обязательства и капитал			
Краткосрочные обязательства			
18	Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	1 197 005	1 298 006
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	62 479	11 929
19	Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	215 244	168 394
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	447 080	646 372
		1 921 808	2 124 701
Долгосрочные обязательства			
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 382 543	2 795 843
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	406 234	435 438
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	688 503	618 404
	Прочие долгосрочные обязательства	78 011	163 032
		3 555 291	4 012 717
	Итого обязательства	5 477 099	6 137 418

Прим.		31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
	Капитал		
25	Уставный капитал	325 194	325 194
25	Выкупленные собственные акции	(235 919)	(103 919)
25	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	11 005 256	10 368 311
		11 094 531	10 589 586
33	Неконтролирующая доля участия	347 308	325 036
	Итого капитал	11 441 839	10 914 622
	Итого обязательства и капитал	16 918 938	17 052 040

А.Б. Миллер
Председатель Правления

27 апреля 2017 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

27 апреля 2017 года

**Консолидированный отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в миллионах российских рублей)**

92

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
26	Выручка от продаж	6 111 051	6 073 318
	Чистый доход по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы	3 382	3 704
27	Операционные расходы	(5 244 983)	(4 635 502)
27	Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов	(143 870)	(213 219)
	Прибыль от продаж	725 580	1 228 301
28	Финансовые доходы	1 018 997	990 346
28	Финансовые расходы	(543 370)	(1 409 087)
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	82 872	106 560
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 059	9 121
	Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241
	Расходы по текущему налогу на прибыль	(218 113)	(102 223)
	Расходы по отложенному налогу на прибыль	(69 921)	(17 819)
22	Налог на прибыль	(288 034)	(120 042)
	Прибыль за год	997 104	805 199
	Прочий совокупный доход (расход):		
	Доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
24	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	33 118	(169 059)
	Итого доход (расход), который не будет впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	33 118	(169 059)
	Доход (расход), который впоследствии может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка:		
	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	62 133	43 172
	Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	(6 397)	28 699
	Курсовые разницы	(297 703)	282 924
	Прибыль (убыток) от операций хеджирования, за вычетом налога	49 196	(22 862)
	Итого (расход) доход, который может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка	(192 771)	331 933
	Прочий совокупный (расход) доход за год, за вычетом налога	(159 653)	162 874
	Совокупный доход за год	837 451	968 073

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Прибыль за год, относящаяся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	951 637	787 056
33	Неконтролирующей доле участия	45 467	18 143
		997 104	805 199
	Совокупный доход за год, относящийся к:		
	Акционерам ПАО «Газпром»	806 903	938 591
	Неконтролирующей доле участия	30 548	29 482
		837 451	968 073
30	Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром» (в российских рублях)	42,19	34,29

А.Б. Миллер
Председатель Правления

27 апреля 2017 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

27 апреля 2017 года

**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в миллионах российских рублей)**

94

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Движение денежных средств от операционной деятельности		
31	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 571 323	2 030 927
	Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
13	Капитальные вложения	(1 369 052)	(1 641 024)
13, 28	Капитализированные и уплаченные проценты	(132 477)	(128 211)
	Чистое изменение займов выданных	(9 627)	(25 063)
34	Приобретение дочерних организаций за минусом денежных средств в приобретенных организациях	(1 113)	24 551
15	Вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	(3 359)	(1 554)
	Полученные проценты	119 460	54 243
	Изменение долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	13 451	(27 396)
15	Поступления от ассоциированных организаций и совместных предприятий	62 461	79 469
	Поступления от продажи ассоциированных организаций	22 801	–
	Размещение денежных средств на долгосрочных банковских депозитах	(142 374)	–
	Поступления денежных средств при закрытии долгосрочных банковских депозитов	85	20 609
	Прочее	(6 221)	(19 780)
	Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 445 965)	(1 664 156)
	Движение денежных средств от финансовой деятельности		
21	Поступления по долгосрочным кредитам и займам	548 623	574 924
21	Погашение долгосрочных кредитов и займов (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам)	(653 092)	(467 831)
20	Поступления по краткосрочным кредитам и займам	124 783	62 401
20	Погашение краткосрочных кредитов и займов	(110 291)	(97 141)
25	Уплаченные дивиденды	(186 337)	(170 702)
28	Уплаченные проценты	(50 835)	(40 100)
25, 35	Приобретение собственных акций	(132 000)	–
	Приобретение неконтролирующих долей участия в дочерних организациях	(124)	(126)
	Выпуск акций, приобретенных неконтролирующей долей участия	450	–
	Изменение в остатках денежных средств с ограничением к использованию	(1 656)	270
	Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(460 479)	(138 305)
	Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	(127 246)	92 438
	(Уменьшение) увеличение денежных средств и их эквивалентов	(462 367)	320 904
8	Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	1 359 095	1 038 191
8	Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	896 728	1 359 095

А.Б. Миллер
Председатель Правления

27 апреля 2017 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

27 апреля 2017 года

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в миллионах российских рублей)**

Прим.	Количество размещенных акций (млрд штук)	Относящиеся к акционерам ПАО «Газпром»				Неконтролирующая доля участия	Итого по капиталу	
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого			
	Сальдо на 31 декабря 2014 года	23,0	325 194	(103 919)	9 595 283	9 816 558	303 463	10 120 021
33	Прибыль за год	–	–	–	787 056	787 056	18 143	805 199
	Прочий совокупный доход (расход):							
24, 33	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	–	–	–	(168 899)	(168 899)	(160)	(169 059)
33	Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	–	–	–	43 179	43 179	(7)	43 172
	Доля прочего совокупного дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	–	–	–	28 699	28 699	–	28 699
25, 33	Курсовые разницы	–	–	–	271 015	271 015	11 909	282 924
33	Убыток от операций хеджирования, за вычетом налога	–	–	–	(22 459)	(22 459)	(403)	(22 862)
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2015 года	–	–	–	938 591	938 591	29 482	968 073
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	–	–	–	(281)	(281)	(1 535)	(1 816)
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	–	–	–	(35)	(35)	–	(35)
25, 33	Объявленные дивиденды	–	–	–	(165 247)	(165 247)	(6 374)	(171 621)
	Сальдо на 31 декабря 2015 года	23,0	325 194	(103 919)	10 368 311	10 589 586	325 036	10 914 622
33	Прибыль за год	–	–	–	951 637	951 637	45 467	997 104
	Прочий совокупный доход (расход):							
24, 33	Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	–	–	–	33 110	33 110	8	33 118
33	Прибыль от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за вычетом налога	–	–	–	62 132	62 132	1	62 133
	Доля прочего совокупного расхода ассоциированных организаций и совместных предприятий	–	–	–	(6 397)	(6 397)	–	(6 397)
25, 33	Курсовые разницы	–	–	–	(281 414)	(281 414)	(16 289)	(297 703)
33	Прибыль от операций хеджирования, за вычетом налога	–	–	–	47 835	47 835	1 361	49 196
	Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2016 года	–	–	–	806 903	806 903	30 548	837 451

Прим.	Количество размещен- ных акций (млрд штук)	Относящиеся к акционерам ПАО «Газпром»				Итого	Неконтро- лирующая доля участия	Итого по капиталу
		Уставный капитал	Выкупленные собственные акции	Нераспре- деленная прибыль и прочие резервы				
33	Изменение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	-	-	-	4 437	4 437	3 451	7 888
25	Возврат активов социальной сферы на баланс государственных органов	-	-	-	(23)	(23)	-	(23)
25, 35	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(0,9)	-	(132 000)	-	(132 000)	-	(132 000)
25, 33	Объявленные дивиденды	-	-	-	(174 372)	(174 372)	(11 727)	(186 099)
	Сальдо на 31 декабря 2016 года	22,1	325 194	(235 919)	11 005 256	11 094 531	347 308	11 441 839

А.Б. Миллер
Председатель Правления

27 апреля 2017 года

Е.А. Васильева
Главный бухгалтер

27 апреля 2017 года

1. Общие сведения

Публичное акционерное общество «Газпром» (далее – ПАО «Газпром») и его дочерние организации (далее – Группа или Группа Газпром) располагают одной из крупнейших в мире систем газопроводов и обеспечивают большую часть добычи природного газа и его транспортировку по трубопроводам высокого давления в Российской Федерации. Группа является также крупным поставщиком природного газа в европейские страны. Группа осуществляет добычу нефти, производство нефтепродуктов и выработку электрической и тепловой энергии. Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ПАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Группа осуществляет следующие виды хозяйственной деятельности:

- разведка и добыча газа;
- транспортировка газа;
- продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- хранение газа;
- добыча нефти и газового конденсата;
- переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя производство прочих товаров, работ и услуг.

Среднесписочная численность работников за 2016 и 2015 годы составила 456 тыс. и 449 тыс. человек соответственно.

2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2016 года – 60,6569;
- на 31 декабря 2015 года – 72,8827 (на 31 декабря 2014 года – 56,2584).

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2016 года – 63,8111;
- на 31 декабря 2015 года – 79,6972 (на 31 декабря 2014 года – 68,3427).

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

3. Основа представления информации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением определенных финансовых инструментов, указанных в Примечании 5. Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в данной консолидированной финансовой отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

4. Периметр консолидации

Как описано в Примечании 5, консолидированная финансовая отчетность Группы отражает результаты деятельности дочерних организаций, доли участия в ассоциированных организациях, совместных предприятиях и операциях. Существенные изменения в структуре Группы, произошедшие в 2016 и 2015 годах, приводятся ниже.

Сделка по обмену активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ»

30 сентября 2015 года ПАО «Газпром» и «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» завершили сделку по обмену активами, которая изначально была согласована в декабре 2013 года. Соглашение об обмене активами распространяет свое действие на хозяйственные отношения с 1 апреля 2013 года.

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % долей ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим сбьт», которые учитывались в составе прочих внеоборотных активов в консолидированной финансовой отчетности Группы, были переданы «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» в обмен на 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ» (ранее – «Винтерсхалл Эрдгаз Бетайлигунгс ГмбХ») и на 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.». «ВИБГ ГмбХ» в свою очередь имеет долю в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и долю в «ВИЕХ ГмбХ» (ранее – «ВИЕХ ГмбХ и Ко. КГ») в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

Размер денежного возмещения от «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» составляет 29 млн евро (по курсу на 30 сентября 2015 года – 2 170 млн руб.).

До момента завершения сделки по обмену активами Группа владела 49,98 % в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ»¹ и 50 % в «ВИЕХ ГмбХ». Эти субхолдинги учитывались по методу долевого участия. Также на дату покупки Группа владела 33,33 % в «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», 50 % доля которой принадлежит «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

С экономической точки зрения Группа приобрела оставшиеся акции в организациях, занимающихся продажей и хранением газа, а именно в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и «ВИЕХ ГмбХ» и в их дочерних организациях. Вследствие этого, 30 сентября 2015 года Группа получила контроль над этими организациями.

Приобретенные 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.» с момента покупки учитываются по методу долевого участия (см. Примечание 34).

Приобретение «Штокман Девелопмент АГ»

В июле 2015 года Группа стала собственником 100 % акций «Штокман Девелопмент АГ». До даты покупки Группа владела 75 % акций организации и учитывала инвестицию как вложение в совместное предприятие по методу долевого участия. По состоянию на дату

¹ В августе 2016 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» присоединена к «ВИБГ ГмбХ».

4. Периметр консолидации (продолжение)

покупки финансовое вложение в «Штокман Девелопмент АГ» было полностью обесценено. Резерв под обесценение финансовых вложений составил 27 378 млн руб.

Группа выкупила оставшиеся 25 % акций «Штокман Девелопмент АГ» у «Тоталь Штокман Б.В.» за 25 тыс. швейцарских франков (2 млн руб.) в соответствии с условиями Соглашения с акционерами. Оплата произведена денежными средствами (см. Примечание 34).

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

Ниже приводятся основные принципы учетной политики Группы.

5.1 Включение дочерних, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства в консолидированную финансовую отчетность

Дочерние организации

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные организации, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения), и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между организациями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних организаций, включая организации, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения организации, а в случае, когда приобретение долей в организации осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Организация-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Гудвил и неконтролирующая доля участия

Превышение суммы переданного возмещения, стоимости приобретенной неконтролирующей доли участия и справедливой стоимости любой имевшейся ранее в организации доли на дату приобретения над справедливой стоимостью доли Группы в идентифицируемых приобретенных чистых активах отражается как гудвил. Если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, в случае выгодной покупки разница отражается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. Гудвил оценивается на возможное снижение стоимости ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости. Для целей тестирования на обесценение гудвил относится к генерирующему денежные средства активу, группе активов (генерирующей единице).

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней организации, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние организации, головной организации. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой организации устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Совместное предпринимательство

Совместное предпринимательство может осуществляться в форме совместных операций или совместных предприятий в зависимости от договорных прав и обязательств, которыми обладают инвесторы.

Совместные операции – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью. В тех случаях, когда Группа выступает как участник совместных операций, доля участия в совместных операциях отражается через признание: активов, включая свою долю в любых активах, контролируемых совместно; обязательств, включая свою долю в обязательствах, возникших в результате совместного контроля; выручки от продажи своей доли в продукции, произведенной в результате совместных операций; свою долю выручки от продажи продукции, произведенной в результате совместных операций; и расходов, включая свою долю в расходах, возникших в результате совместного контроля.

Совместное предприятие – это такое соглашение о совместной деятельности, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем, прав на чистые активы. В случаях, где Группа является участником совместного предприятия, Группа признает свою долю участия в совместном предприятии как инвестиции и отражает такие инвестиции в учете с использованием метода долевого участия.

Ассоциированные организации

К ассоциированным организациям относятся организации, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними организациями и не представляют собой долю участия в совместном предпринимательстве. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике организации, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных организаций после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными организациями исключается в размере, соответствующем доле

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Группы в ассоциированных организациях, нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной организации отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную организацию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной организации или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной организации.

5.2 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном бухгалтерском балансе, включают финансовые активы, в частности, денежные средства и их эквиваленты, дебиторскую задолженность и иные финансовые активы, а также финансовые обязательства, в частности, кредиторскую задолженность, кредиты и займы, векселя к уплате. Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Учет финансовых поручительств

Финансовыми поручительствами являются договоры, согласно которым поручитель обязан произвести оговоренные платежи для возмещения держателю поручительства убытка, понесенного им в связи с неосуществлением определенным заемщиком платежа в установленный в долговом финансовом инструменте срок, согласно первоначальным или измененным условиям. Финансовые поручительства первоначально признаются в учете по справедливой стоимости и в дальнейшем отражаются по наивысшей из двух величин: (1) оставшейся части стоимости, признанной первоначально, и (2) наиболее вероятной оценке руководства предстоящих расходов по погашению обязательства на отчетную дату.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности справедливая стоимость котируемых на бирже финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

5.3 Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договоры опционов на валюту, товары и ценные бумаги. Учетная политика Группы предполагает отражение производных финансовых инструментов в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. Прибыли (убытки) от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов рассчитывается на основе рыночной информации и оценочных методик, использующих преобладающие рыночные процентные ставки по подобным финансовым инструментам.

Деятельность Группы включает заключение договоров на покупку / продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами. Данная деятельность обуславливает большое количество операций по покупке / продаже, осуществляемых в течение непродолжительного периода времени, что вместе с использованием мощностей Группы по транспортировке и хранению направлено на получение прибыли.

По некоторым таким договорам расчеты могут осуществляться на нетто основе, как это определено МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», поскольку покупка / продажа сырьевых товаров осуществляется в течение короткого периода времени с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены или дилерской маржи. Таким образом, такие договоры заключаются не в соответствии с ожидаемыми потребностями Группы в закупках, продажах или использовании. Следовательно, такие нефинансовые договоры подпадают под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и учитываются как производные финансовые инструменты по справедливой стоимости, изменения которой отражаются по статье «(Прибыль) убыток от производных финансовых инструментов» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Производные контракты, встроенные в договоры купли-продажи, отделены от основных договоров и учитываются обособленно. Производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие при изменении справедливой стоимости производных финансовых инструментов, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

5.4 Хеджирование

По производным финансовым инструментам, признанным инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования. Группа использует только хеджирование денежных потоков для управления изменениями денежных потоков из-за изменения курсов иностранной валюты по прогнозируемым сделкам, вероятность осуществления которых высока. Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыли и убытки, относящиеся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносятся в состав прибылей и убытков. Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не являются инструментами хеджирования, признаются в составе прибылей и убытков.

При наступлении срока исполнения по сделке с инструментом хеджирования или его продаже, либо когда такой инструмент перестает удовлетворять критериям учета хеджирования, все накопленные прибыли и убытки, отраженные в составе капитала, продолжают учитываться в составе капитала до момента выполнения прогнозируемой операции. Если выполнение прогнозируемой операции по инструменту хеджирования больше не ожидается, сумма совокупной прибыли или убытка по инструменту хеджирования, признанная в составе капитала, переносится в состав прибылей и убытков.

Справедливая стоимость инструментов хеджирования определяется на конец каждого отчетного периода на основе рыночной стоимости, которая обычно рассчитывается кредитными организациями.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.5 Финансовые активы, не являющиеся производными

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- (а) финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе,
- (б) финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи и
- (в) займы и дебиторская задолженность.

Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату.

а) Финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе

Данная категория подразделяется на две подкатегории: финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Финансовый актив включается в данную категорию, если он приобретается главным образом для продажи в течение короткого периода времени или это является намерением руководства. Активы этой категории классифицируются как оборотные активы, если их реализация ожидается в течение 12 месяцев после отчетной даты. Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменениями справедливой стоимости категории «финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе», признаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа не имела существенных финансовых активов, классифицированных при первоначальном признании как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

б) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, являются непроизводными финансовыми активами, которые либо соответствуют определению данной категории, либо не могут быть включены ни в одну из других категорий. Они включаются в состав внеоборотных активов, если у руководства нет намерения реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, учитываются по справедливой стоимости при первоначальном признании и в дальнейшем. Справедливая стоимость котированных долевого инструмента, классифицируемого как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основе биржевых котировок на отчетную дату. Долевые инструменты, по которым отсутствует информация о биржевых котировках, отражаются по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки. В иных случаях справедливая стоимость инструмента подтверждается путем сравнения с аналогичными финансовыми инструментами или на основе метода оценки, включающего данные с наблюдаемых рынков. Справедливая стоимость некотированных долговых ценных бумаг, классифицируемых как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, определяется на основании методики дисконтированных денежных потоков с использованием преобладающей рыночной ставки процента по аналогичным финансовым инструментам.

Прибыли и убытки, возникающие в связи с изменением справедливой стоимости ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода за вычетом налога на прибыль и отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе. Когда ценные бумаги, классифицируемые

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

как имеющиеся в наличии для продажи, продаются, накопленные поправки на справедливую стоимость включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как прибыль (убыток) от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи. Процентный доход по долговым ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, рассчитывается по методу эффективной процентной ставки и признается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

в) Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Финансовые активы, классифицируемые как займы и дебиторская задолженность, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов и дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Снижение стоимости финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку наличия объективных данных о снижении стоимости финансового актива или группы финансовых активов. В случае с долевыми ценными бумагами, классифицируемыми как имеющиеся в наличии для продажи, для определения обесценения анализируется существенное или длительное уменьшение справедливой стоимости ценной бумаги ниже ее балансовой стоимости. При наличии таких данных для финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, суммарный убыток, определяемый как разница между ценой приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от снижения стоимости финансового актива, ранее отнесенного на финансовый результат, списывается из прочего совокупного дохода в прибыли и убытки текущего периода. Восстановление резервов под обесценение финансовых активов может производиться, если существуют объективные предпосылки, возникшие после признания обесценения. Для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, и долговых ценных бумаг, классифицируемых как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Для долевого ценного бумага, классифицируемого как имеющиеся в наличии для продажи, восстановление резервов отражается в составе прочего совокупного дохода. Восстановление резервов, относящихся к финансовым активам, учитываемым по балансовой стоимости, не производится.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в установленный договором срок. Существенные финансовые трудности должника, вероятность того, что должнику будет грозить банкротство или финансовая реорганизация, а также невыполнение обязательств или отсрочка платежей (срок просроченной задолженности составляет более 12 месяцев) считаются признаками обесценения дебиторской задолженности. Сумма резерва рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью задолженности, которая равна текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки финансового актива на дату возникновения дебиторской задолженности. Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.6 Опционы на покупку и продажу активов

Опционы на покупку и продажу активов отражаются в консолидированной финансовой отчетности по справедливой стоимости. В случае положительной справедливой стоимости опциона для опциона на покупку он классифицируется как актив, в случае отрицательной справедливой стоимости опциона для опциона на продажу – как обязательство. Изменение справедливой стоимости опционов отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.7 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

5.8 Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 18 % уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Экспорт товаров и оказание ряда услуг в отношении экспортируемых товаров облагается по ставке 0 %, обоснованность применения которой подтверждается по мере предоставления в налоговые органы всех необходимых документов, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, относящегося к операциям, подлежащим обложению по ставке НДС 0 %, принимается к вычету. Реализация ряда товаров (работ, услуг) не подлежит обложению НДС (освобождается от обложения НДС). Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящиеся к необлагаемым НДС операциям, в целом не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном бухгалтерском балансе в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

5.9 Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых (далее – НДСПИ), относящийся к добыче углеводородов, включая газ горючий природный, газовый конденсат и нефть, начисляется пропорционально объему добытого полезного ископаемого.

В Российской Федерации начиная с 1 июля 2014 года применяется расчетная формула для определения ставки НДСПИ для газа горючего природного и газового конденсата вместо фиксированной ставки НДСПИ.

С 1 января 2015 года ставка НДСПИ для газа горючего природного определяется как совокупность показателей:

- 1) базовая ставка 35 руб. за тыс. куб. м газа горючего природного;
- 2) базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья;
- 4) показатель, характеризующий расходы на транспортировку газа горючего природного.

Для газового конденсата ставка НДСПИ определяется как совокупность следующих показателей:

- 1) базовая ставка 42 рубля за 1 тонну добытого газового конденсата;
- 2) базовое значение единицы условного топлива, рассчитанное с учетом различных макроэкономических показателей, включая цены на нефть и газ;
- 3) коэффициент, характеризующий степень сложности добычи газа горючего природного и (или) газового конденсата из залежи углеводородного сырья;
- 4) корректирующий коэффициент.

Также устанавливается нулевая налоговая ставка НДСПИ для газа горючего природного и газового конденсата, добытого в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

В Российской Федерации НДСПИ по добытой нефти рассчитывается ежемесячно как произведение объема добытого полезного ископаемого на фиксированную налоговую ставку (919 руб. за тонну с 2017 года), скорректированную на коэффициент, учитывающий динамику мировых цен на нефть, а также на показатель, характеризующий особенности добычи нефти. Кроме того, по нулевой ставке налога облагается нефть, добытая в ряде регионов Российской Федерации, при условии соблюдения требований, устанавливаемых соответствующими нормами налогового законодательства.

Также НДСПИ облагается добыча общераспространенных полезных ископаемых (в т.ч., по совмещенной лицензии).

НДСПИ учитывается в составе операционных расходов.

5.10 Таможенные пошлины

Экспорт углеводородного сырья, включая природный газ и нефть, за пределы стран Таможенного союза, участниками которого, помимо Российской Федерации, являются также Республика Беларусь и Республика Казахстан, подлежит обложению вывозной таможенной пошлиной. Согласно Постановлению Правительства Российской Федерации № 754 от 30 августа 2013 года при реализации природного газа за пределы Таможенного союза вывозные таможенные пошлины взимаются по фиксированной ставке 30 % от таможенной стоимости экспортируемого природного газа.

В отношении реализации нефти и нефтепродуктов за пределы Таможенного союза в соответствии с Федеральным законом № 239-ФЗ от 3 декабря 2012 года, начиная с 1 апреля 2013 года Постановлением Правительства Российской Федерации № 276 от 29 марта 2013 года утверждены Методики расчета вывозных таможенных пошлин на нефть сырую и отдельные категории товаров, выработанных из нефти, на основании которых Министерством экономического развития Российской Федерации осуществляется расчет ставок вывозных таможенных пошлин на очередной календарный месяц.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Выручка от продаж признается за минусом таможенных пошлин.

5.11 Акциз

С 1 января 2015 года природный газ подлежит обложению акцизным налогом, если это предусмотрено международными соглашениями Российской Федерации. Ставка налога составляет 30 %. Таким образом, в настоящий момент к подакцизным нефтепродуктам относятся бензин, моторные масла, дизельное топливо и природный газ, в то время как нефть и газовый конденсат не относятся к подакцизным товарам.

В рамках деятельности Группы акцизом облагаются операции по передаче организациям Группы–собственникам сырья подакцизных нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья нефтеперерабатывающими заводами Группы. Группа отражает расходы по акцизам на продукты нефтепереработки, произведенные из давальческого сырья, в качестве операционных расходов. Данные суммы акциза не уменьшают выручку от продажи данных нефтепродуктов, раскрываемую в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.12 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

5.13 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости. Деятельность по разведке и добыче газа и нефти учитывается по методу учета результативных затрат («продуктивных скважин»). В соответствии с методом учета результативных затрат, затраты на продуктивные эксплуатационные и разведочные скважины капитализируются. Расходы на нерезультативные разведочные скважины списываются на затраты по мере того, как они признаются непродуктивными. Прочие затраты на осуществление разведочных работ относятся на расходы по мере возникновения. Расходы на осуществление разведочных работ отражаются в составе расходов на исследования и разработки по статье операционных расходов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и на восстановление участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой организация заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, организация должна определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам организации, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. В состав затрат по займам, подлежащих капитализации, также могут включаться курсовые разницы в том случае, если они рассматриваются как корректировка величины затрат по выплате процентов.

Амортизация стоимости приобретенных лицензий на добычу начисляется пропорционально объему добычи на каждом месторождении исходя из доказанных запасов. Запасы нефти и газа для этих целей определены в основном в соответствии с «Системой управления углеводородными ресурсами» (PRMS), утвержденной Обществом инженеров-нефтяников, Всемирным нефтяным советом, Американской ассоциацией геологов-нефтяников и Обществом инженеров по оценке нефти и газа, и были оценены независимыми экспертами.

Амортизация основных средств, кроме лицензий на добычу, начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезного использования:

	Годы
Трубопроводы	25–34
Скважины	7–40
Машины и оборудование	10–18
Здания	30–40
Дороги	20–40
Объекты социальной сферы	10–40

Амортизация скважин начисляется исходя из суммы фактических затрат по линейному методу, а не пропорционально объему добычи, что является более распространенной международной отраслевой практикой, так как разница в результатах при применении этих методов незначительна для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности. На объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется до момента их ввода в эксплуатацию.

Возврат на баланс государственных органов объектов социальной сферы (таких как жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения), которые были переданы на баланс Группы при приватизации, отражается в консолидированной финансовой отчетности только при прекращении обязательств по оперативному управлению этими объектами. В связи с тем, что Группа контролирует будущие выгоды от использования указанных активов и несет соответствующие операционные риски и риски, связанные с содержанием объектов, Группа отражает указанные активы на своем балансе до момента передачи государственным органам власти, несмотря на то, что не имеет права собственности на эти объекты. Выбытия указанных объектов рассматриваются в качестве операций с акционерами, так как возврат данных активов осуществляется в пользу государства, как предусматривалось первоначальным планом приватизации. Следовательно, при выбытии стоимость данных активов относится на уменьшение капитала.

5.14 Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие и ценности использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

Гудвил, возникающий в результате объединения организаций, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления консолидированной финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью.

Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

5.15 Займы полученные

Займы полученные первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как процентный расход в течение срока, на который выдан заем.

5.16 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные организации, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

5.17 Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней организации Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях – валюте представления консолидированной финансовой отчетности Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным обменным курсам на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов по таким

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

операциям, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе как курсовые разницы.

Бухгалтерские балансы зарубежных дочерних, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных организаций, совместного предпринимательства, учитываются как курсовые разницы и отражаются непосредственно в составе капитала.

В отношении конвертации российских рублей в другие валюты действуют правила валютного контроля. Российский рубль не является конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

5.18 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и резерв по обязательствам по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств. Первоначальная оценка затрат на ликвидацию основных средств (и последующие изменения в оценках) капитализируются в составе объектов основных средств.

5.19 Капитал

Выкупленные собственные акции

Стоимость приобретения акций ПАО «Газпром» организациями Группы, включая любые связанные с приобретением затраты, вычитается из общей суммы капитала до тех пор, пока они не будут повторно проданы. В случае последующей продажи акций полученная сумма за вычетом налога на прибыль включается в состав капитала. Выкупленные акции отражаются в учете по средневзвешенной стоимости приобретения. Прибыль (убыток), полученные в результате операций с выкупленными акциями, отражаются в консолидированном отчете об изменениях в капитале за вычетом соответствующих расходов, в том числе налоговых платежей.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы Советом директоров и утверждены Общим собранием акционеров.

5.20 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка от продажи газа, продуктов нефтегазопереработки, сырой нефти и газового конденсата и электрической и тепловой энергии для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом НДС и других аналогичных обязательных платежей. Выручка от продаж услуг по

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

транспортировке газа отражается после предоставления услуг по транспортировке газа, подтверждением чего является доставка газа в соответствии с договором.

Цены на природный газ и тарифы на транспортировку газа конечным потребителям в Российской Федерации регулируются Федеральной антимонопольной службой (далее – ФАС). До 21 июля 2015 года данные функции выполнялись Федеральной службой по тарифам (далее – ФСТ). Цены на газ, реализуемый в страны Европы, в основном рассчитываются по формулам, основанным на ценах на ряд нефтепродуктов, в соответствии с условиями долгосрочных договоров. Цены на газ, реализуемый в страны бывшего СССР, определяются различным образом, в том числе по формулам, аналогичным тем, которые используются в контрактах с европейскими покупателями.

Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы

Договоры на покупку или продажу товаров на ликвидных торговых площадках Европы, на которых осуществляется торговля газом, электроэнергией и другими товарами, заключенные с целью получения прибыли от краткосрочных колебаний цены, а не исходя из ожидаемых потребностей Группы в закупках, продажах или использовании, учитываются по справедливой стоимости. Эти договоры являются производными финансовыми инструментами, попадающими под действие МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» как для целей оценки, так и для целей раскрытия информации. Доходы и расходы, возникающие в момент исполнения договора, признаются на нетто основе в составе прибылей и убытков по статье «Чистый доход (расход) по торговым операциям с сырьевыми товарами на ликвидных торговых площадках Европы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

5.21 Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

5.22 Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработку проектов отражаются как нематериальные активы (в составе прочих внеоборотных активов) лишь в том случае, когда ожидается, что такие затраты принесут определенные экономические выгоды в будущем. Прочие затраты на разработки отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Однако затраты на разработки, которые первоначально были списаны на расходы, не капитализируются в последующие периоды, даже если они будут отвечать условиям признания активов.

5.23 Вознаграждения сотрудников

Пенсионное обеспечение и прочие льготы для лиц пенсионного возраста

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Затраты на пенсионное обеспечение отражаются по методу прогнозируемой условной единицы. Затраты на пенсионное обеспечение начисляются

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в качестве резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в составе расходов на оплату труда таким образом, чтобы распределить регулярные затраты в течение срока службы сотрудников. Пенсионные обязательства оцениваются по текущей стоимости прогнозируемых оттоков денежных средств с использованием ставок процента, применяемых к государственным ценным бумагам, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств.

Актuarные прибыли и убытки в отношении активов и обязательств, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных допущений, отражаются в составе прочего совокупного дохода в том периоде, в котором они возникают (см. Примечание 24).

Стоимость прошлых услуг немедленно признается в составе прибылей и убытков в тот момент, когда они возникают за период, в котором пенсионный план изменялся.

Активы плана отражаются по справедливой стоимости с учетом определенных ограничений (см. Примечание 24). Справедливая стоимость активов пенсионного плана основывается на рыночных ценах. Если рыночная стоимость активов пенсионного плана не определяется, то справедливая стоимость активов рассчитывается с помощью различных оценочных методик, включая использование дисконтированных ожидаемых денежных потоков, рассчитанных с применением ставки дисконтирования, которая отражает риск, связанный с активами пенсионного плана, и ожидаемой датой реализации или выбытия этих активов.

В ходе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные платежи в государственный пенсионный фонд, который может быть определен как пенсионный план с установленными взносами, отражаются в составе операционных расходов как расходы на оплату труда по мере возникновения. Расходы по обеспечению прочих дискреционных пенсионных выплат (включая добровольно принятые на себя обязательства) начисляются и отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе, чтобы распределить регулярные затраты в течение среднего оставшегося срока службы сотрудников.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

5.24 Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Применение новых стандартов МСФО

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 1 января 2016 года:

- Изменения в МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» (выпущены в мае 2014 года) по учету приобретения долей в совместных операциях, являющихся отдельным бизнесом.
- Изменения в МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» (выпущены в мае 2014 года) по уточнению допустимых методов начисления амортизации.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в сентябре 2014 года) по устранению несоответствия между требованиями стандартов в отношении продажи или взноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.
- Изменения в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях»

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущены в декабре 2014 года), разъясняющие порядок учета инвестиций в инвестиционные организации.

- Изменения в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в декабре 2014 года). Стандарт был изменен для уточнения понятия материальности и объясняет, что организация не обязана предоставлять отдельное раскрытие, требуемое в соответствии с МСФО, если информация, вытекающая из данного раскрытия не существенна, даже если требование МСФО содержит список отдельных раскрытий или описывает их как минимальные требования.
- «Ежегодные усовершенствования к МСФО, период 2012-2014 годов».

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к действующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Новый стандарт устанавливает основной принцип, что выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями должны признаваться в качестве актива и списываться в течение всего периода, в котором получены выгоды от реализации контракта.
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей произошли незначительные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Досрочное применение разрешено в том случае, если одновременно досрочно применен стандарт по выручке МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- КРМФО (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте» (выпущен в декабре 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) разъясняет порядок определения применяемых валютных курсов при первоначальном признании полученных и выданных авансов.
- Изменения в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в июле 2014 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменяет части МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», относящиеся к классификации и оценке финансовых активов. Финансовые активы должны классифицироваться по двум категориям оценки: оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости и оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Выбор метода оценки должен быть сделан при

5. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

первоначальном признании. Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми инструментами организации и от характеристик потоков денежных средств, предусмотренных контрактом по инструменту. Требования учета хеджирования были скорректированы для установления более тесной связи учета с управлением рисками. Стандарт предоставляет организациям возможность выбора между учетной политикой с применением требований учета хеджирования, содержащихся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или продолжением применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» ко всем инструментам хеджирования, так как в настоящий момент стандарт не предусматривает учета для случаев макрохеджирования.

- Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты). Измененный стандарт обязывает раскрывать сверку движений по обязательствам, возникшим в результате финансовой деятельности.
- Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» в части признания отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков (выпущены в январе 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2017 года или после этой даты).
- Изменения к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» (выпущены в июне 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки разъясняют порядок учета изменений условий вознаграждения на основе акций и обязательства по уплате налога, удержанного из суммы предоставленного вознаграждения на основе акций.
- Изменения в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены в сентябре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты) касаются вопросов одновременного применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
- Изменения в МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» (выпущены в декабре 2016 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года или после этой даты). Изменения устанавливают более четкие требования к определению принципов отнесения и прекращения отнесения имущества к инвестиционной недвижимости.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

6.1 Консолидация дочерних организаций

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние организации в консолидированной финансовой отчетности Группы с учетом прав голоса и договорных отношений с другими собственниками.

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

6.2 Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований (см. Примечание 37).

Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

6.3 Допущения, использованные при определении суммы резервов

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности

Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Если происходит ухудшение кредитоспособности какого-либо из крупных покупателей или фактические убытки от невыполнения обязательств должниками выше или ниже оценки Группы, фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. Начисления и восстановления резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности могут быть существенными (см. Примечание 10, 16).

Обесценение основных средств и гудвила

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства и добычи, цены на природный газ, нефть и продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, запасов углеводородов, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконтирования.

Кроме того, допущения применяются при определении генерирующих единиц, по которым проводится проверка на обесценение. Для целей проверки на обесценение Группа рассматривает деятельность по добыче, транспортировке и поставке газа как часть единой газовой генерирующей единицы и оценивает соответствующий гудвил на данном уровне. Магистральные трубопроводы Группы составляют единую систему газоснабжения, обеспечивающую поставку газа потребителям Российской Федерации, стран бывшего СССР и Европы. Взаимодействие деятельности по добыче, транспортировке и поставке газа приводит к синергетическому эффекту.

Стоимость от использования активов или генерирующих единиц, связанных с добычей газа и нефти, определяется на основе прогнозируемых объемов их добычи, которые включают доказанные и разведанные запасы, а также определенную часть запасов, которые могут перейти в категорию доказанных и вероятных в будущем. Начисления резерва под снижение стоимости основных средств и обесценение гудвила представлены в Примечаниях 13, 14 и 27.

Учет резервов на обесценение

Отражение в учете обесценения включает создание резервов на снижение стоимости объектов незавершенного строительства, финансовых активов, прочих долгосрочных активов и товарно-материальных запасов. Учитывая специфику производственного цикла Группы, балансовая стоимость на конец года оценивается исходя из прогнозных планов, составленных на отчетную или близкую к ней дату.

Учитывая специфику производственного цикла Группы, некоторые важные решения по проектам капитального строительства принимаются по окончании финансового года. Поэтому, как правило, расходы по начислению резервов или доходы от восстановления

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

резервов в четвертом квартале финансового года превышают соответствующие расходы и доходы других кварталов.

6.4 Затраты на восстановление участков проведения работ и охрану окружающей среды

Затраты на восстановление участков проведения работ, которые могут возникнуть в конце срока эксплуатации каких-либо производственных объектов Группы, признаются при наличии текущего правового или добровольно принятого на себя обязательства, возникшего в результате событий прошлых периодов, и вероятности оттока ресурсов в связи с необходимостью погасить такое обязательство, а также при наличии возможности дать обоснованную оценку данного обязательства. Стоимость амортизируется линейным способом в течение всего срока эксплуатации этих активов с отнесением в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе. Изменения в оценке существующего обязательства по выбытию актива, которые являются результатом изменений в оценке сроков или величины оттока денежных средств, или изменений в ставке дисконта приводят к корректировке стоимости соответствующего актива в текущем периоде. МСФО предусматривают отражение обязательств в отношении таких затрат. Расчет суммы таких обязательств и определение времени их возникновения в значительной степени являются оценочными. Такая оценка основывается на анализе затрат и технических решений, базирующихся на существующих технологиях, и выполняется в соответствии с действующим на данный момент законодательством об охране окружающей среды. Обязательства по восстановлению участков проведения работ могут меняться в связи с изменением законов и норм, а также изменением их толкования.

6.5 Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Если срок полезного использования основных средств был бы на 10 % меньше или на 10 % больше, чем по оценке руководства организации, сумма амортизационных отчислений была бы на 63 429 млн руб. больше или на 51 896 млн руб. меньше за год, закончившийся 31 декабря 2016 года (2015 год: больше на 58 112 млн руб. или меньше на 47 546 млн руб.).

Исходя из условий лицензий и предыдущего опыта руководство считает, что действующие лицензии на те месторождения углеводородов, которые, как ожидается, будут продуктивными после окончания срока их действия, будут продлены за небольшую дополнительную стоимость. В связи с ожидаемым продлением лицензий на эксплуатацию месторождений амортизация по объектам основных средств производственного назначения начислялась исходя из сроков эксплуатации даже в тех случаях, когда эти сроки превышают сроки действия текущих лицензий.

6.6 Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Определение справедливой стоимости контрактов на покупку (продажу) энергоносителей, сырьевых фьючерсов и свопов осуществляется на основе рыночных данных, полученных на дату проведения оценки (Уровень 1 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Для оценки финансовых инструментов, по которым отсутствует активный рынок, применяются традиционные модели оценки. Справедливая стоимость рассчитана исходя из напрямую или косвенно наблюдаемых рыночных данных

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

(Уровень 2 в соответствии с классификацией производных финансовых инструментов). Контракты, которые не базируются на наблюдаемых рыночных данных, относятся к Уровню 3 в соответствии с классификацией финансовых инструментов. Для оценки справедливой стоимости таких инструментов наилучшая оценка руководства основывается на моделях, разработанных Группой. В тех случаях, когда применяемая методика оценки предусматривает использование значительного объема данных, по которым отсутствует рыночная информация, например, данных долгосрочных ценовых допущений, контракты были отнесены к третьему уровню по классификации производных финансовых инструментов (см. Примечание 39).

Оценка существенности непосредственного влияния на справедливую стоимость требует суждения и может оказать эффект на классификацию производных финансовых инструментов по уровням.

6.7 Оценка справедливой стоимости приобретений

При учете объединений организаций цена приобретения, уплаченная за приобретение организации, относится на ее активы и обязательства на основании расчетной справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения. Превышение цены приобретения над справедливой стоимостью приобретенных чистых материальных и идентифицируемых нематериальных активов отражается как гудвил. Значительная доля профессионального суждения задействована в оценке индивидуальной справедливой стоимости основных средств и идентифицируемых нематериальных активов.

Оценки, использованные для определения справедливой стоимости, основываются на допущениях, которые считаются обоснованными, но являются неопределенными по своей сути. Соответственно, фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых результатов, использованных для определения справедливой стоимости.

6.8 Учет активов и обязательств пенсионного плана

Оценка обязательств пенсионного плана основана на использовании актуарных методик и допущений (см. Примечание 24). Фактические результаты могут отличаться от расчетных, и оценки Группы могут быть скорректированы в будущем исходя из изменений экономического и финансового положения. Кроме того, некоторые активы пенсионного плана, относящиеся к НПФ «ГАЗФОНД», отражены по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием оценочных методик. Руководство применяет суждения относительно выбранных моделей, объемов потоков денежных средств и их распределения во времени, а также других показателей, включая ставку дисконта. Признание активов пенсионного плана ограничено оценкой текущей стоимости будущих выгод, доступных для Группы в рамках данного плана. Стоимость будущих выгод определяется на основе актуарных методик и предпосылок. Влияние ограничения активов пенсионного плана в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» представлено в Примечании 24. Стоимость активов пенсионного плана и данные ограничения могут быть скорректированы в будущем.

6.9 Соглашения о совместном предпринимательстве

При применении МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместном предпринимательстве совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашения о совместном предпринимательстве исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашения, включая оценку структуры и юридической формы соглашения, условий принятых решений, согласованных участниками в договоре о совместном предпринимательстве, а также других факторов и обстоятельств, если применимо. Группа проанализировала природу своих совместных соглашений и класси-

6. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики (продолжение)

фицировала их в качестве совместных предприятий, за исключением инвестиций в «Блю Стрим Пайплайн Компани Б.В.», «Моравия Газ Стораж а.с.», «Подземно складисте газа Банатский Двор д.о.о.», «Салым Петролеум Девелопмент Н.В.», ОАО «Томскнефть» ВНК, «Эрдгазшпайхер Пайсен ГмбХ», ООО «Южно-Приобский ППЗ», которые были классифицированы как совместные операции.

7. Сегментная информация

Группа осуществляет свою деятельность как вертикально интегрированное производство, и почти вся внешняя продажа газа осуществляется сегментом «Поставка газа».

Совет директоров и Правление ПАО «Газпром» (далее – Органы управления) принимают ключевые решения при осуществлении руководства деятельностью Группы, оценивают результаты деятельности и распределяют ресурсы, используя различную внутреннюю финансовую информацию.

На основе данной информации были определены следующие отчетные сегменты:

- Добыча газа – геологоразведка и добыча газа;
- Транспортировка – транспортировка газа;
- Поставка газа – продажа газа в Российской Федерации и за ее пределами;
- Хранение газа – хранение добытого и приобретенного газа в подземных хранилищах;
- Добыча нефти и газового конденсата – разведка и добыча нефти и газового конденсата, продажа нефти и газового конденсата;
- Переработка – переработка нефти, газового конденсата и прочих углеводородов и продажа продуктов переработки;
- Производство и продажа электрической и тепловой энергии.

Результаты по прочим видам деятельности отражены как «Все прочие сегменты».

Выручка от межсегментной продажи состоит главным образом из следующих операций:

- Добыча газа – продажа газа сегментам «Поставка газа» и «Переработка»;
- Транспортировка – оказание услуг по транспортировке газа сегменту «Поставка газа»;
- Поставка газа – продажа газа сегменту «Транспортировка» на операционные нужды и сегменту «Производство и продажа электрической и тепловой энергии»;
- Хранение газа – оказание услуг по хранению газа сегменту «Поставка газа»;
- Добыча нефти и газового конденсата – продажа нефти и газового конденсата сегменту «Переработка» для последующей переработки;
- Переработка – продажа продуктов переработки углеводородов другим сегментам.

Внутренние трансфертные цены в основном для сегментов «Добыча газа», «Транспортировка» и «Хранение газа», устанавливаются руководством Группы с целью обеспечения потребностей финансирования конкретных дочерних организаций в рамках каждого отдельного сегмента.

Органы управления Группы оценивают результаты деятельности, активы и обязательства по операционным сегментам на основе внутренней финансовой отчетности. Результаты отдельных существенных операций и событий, таких как приобретение бизнеса, а также ряд корректировок, которые могут быть необходимы для приведения внутренней финансовой информации Группы к соответствующим показателям, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, рассматриваются Органами управления в целом по Группе без распределения по операционным сегментам. Прибыли и убытки от финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, а также финансовые доходы и расходы не распределяются по операционным сегментам.

7. Сегментная информация (продолжение)

	Добыча газа	Транс- порти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Произ- водство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
За год, закончившийся 31 декабря 2016 года									
Выручка по сегментам	745 972	1 051 683	3 531 666	53 843	1 005 690	1 506 457	481 716	345 925	8 722 952
Выручка от межсегментных продаж	723 169	852 712	251 699	48 275	593 732	8 895	–	–	2 478 482
Выручка от внешних продаж	22 803	198 971	3 279 967	5 568	411 958	1 497 562	481 716	345 925	6 244 470
Финансовый результат по сегментам	19 089	5 454	125 649	7 247	69 348	85 161	40 762	16 108	368 818
Амортизация	166 614	456 377	19 609	25 226	101 277	50 587	45 826	38 082	903 598
Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий	8 157	26 233	4 577	(2 774)	37 293	5 132	34	4 220	82 872
За год, закончившийся 31 декабря 2015 года									
Выручка по сегментам	707 284	1 063 138	3 636 183	47 144	874 099	1 565 902	424 665	287 411	8 605 826
Выручка от межсегментных продаж	689 260	869 173	226 950	44 487	613 491	10 311	–	–	2 453 672
Выручка от внешних продаж	18 024	193 965	3 409 233	2 657	260 608	1 555 591	424 665	287 411	6 152 154
Финансовый результат по сегментам	11 724	(11 768)	595 837	4 707	89 730	140 160	37 475	(4 214)	863 651
Амортизация	168 631	450 705	12 787	22 854	95 858	36 204	39 575	35 722	862 336
Доля чистого (убытка) прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	7 484	18 960	17 594	(1 664)	82 231	3 353	13	(21 411)	106 560

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли до налогообложения в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
	352 710	867 865
Финансовый результат по отчетным сегментам		
Финансовый результат по прочим сегментам	16 108	(4 214)
Финансовый результат по сегментам	368 818	863 651
Разница в амортизации основных средств ¹	332 034	347 136
(Расходы) доходы по обязательствам пенсионного плана	(12 992)	2 588
28 Чистые финансовые доходы (расходы)	475 627	(418 741)
Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1 059	9 121
15 Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	82 872	106 560
27 (Убытки) прибыли от производных финансовых инструментов	(9 863)	88

7. Сегментная информация (продолжение)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прочее	47 583	14 838
Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241

¹ Разница в амортизации основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправкам, связанным с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Выручка от внешних продаж по отчетным сегментам	5 898 545	5 864 743
Выручка от внешних продаж по прочим сегментам	345 925	287 411
Выручка от внешних продаж по сегментам	6 244 470	6 152 154
Разницы по внешним продажам ¹	(133 419)	(78 836)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о совокупном доходе	6 111 051	6 073 318

¹ Разницы по внешним продажам возникают из-за поправок, связанных с приведением выручки от внешних продаж, учитываемой в соответствии с РСБУ, к выручке, учитываемой в соответствии с МСФО, таких как исключение выручки от продаж материалов подрядчикам и других.

Активы Группы в основном расположены в Российской Федерации. Активы по сегментам состоят главным образом из основных средств, дебиторской задолженности и предоплаты, инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия и запасов. Денежные средства и их эквиваленты, денежные средства с ограничением к использованию, НДС к возмещению, гудвил, финансовые активы и прочие оборотные и внеоборотные активы не распределяются по сегментам и рассматриваются по Группе в целом.

	Добыча газа	Транс- порти- ровка	Поставка газа	Хранение газа	Добыча нефти и газового конденсата	Пере- работка	Произ- водство и продажа электри- ческой и тепловой энергии	Все прочие сегменты	Итого
По состоянию на 31 декабря 2016 года									
Активы по сегментам	2 479 386	6 596 937	1 557 089	393 482	2 383 892	1 361 161	988 571	937 460	16 697 978
Инвестиции в ассоциирован- ные организации и совместные предприятия	28 007	131 006	29 701	155	427 432	22 353	1 258	90 237	730 149
Капитальные вложения	231 530	406 828	41 785	35 542	316 823	193 243	63 485	54 926	1 344 162
По состоянию на 31 декабря 2015 года									
Активы по сегментам	2 357 813	6 119 073	1 677 460	348 857	2 183 335	1 260 557	850 658	885 287	15 683 040
Инвестиции в ассоциирован- ные организации и совместные предприятия	19 434	152 954	45 580	1 958	467 626	20 124	1 453	99 117	808 246
Капитальные вложения	220 214	420 874	25 962	48 486	324 330	136 299	98 963	69 701	1 344 829

7. Сегментная информация (продолжение)

Приведение активов по отчетным сегментам к итогу активов в консолидированном бухгалтерском балансе.

Прим.	31 декабря		
	2016 года	2015 года	
	Активы по отчетным сегментам	15 760 518	14 797 753
	Активы по прочим сегментам	937 460	885 287
	Итого активы по сегментам	16 697 978	15 683 040
	Чистая разница в стоимости основных средств ¹	(2 361 075)	(1 778 015)
13	Капитализированные проценты по займам	623 101	645 109
	Расходы, связанные с ликвидацией скважин	63 639	74 290
8	Денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095
	Денежные средства с ограничением к использованию	3 471	1 815
9	Краткосрочные финансовые активы	11 481	12 570
	НДС к возмещению	195 033	229 626
	Прочие оборотные активы	331 467	472 045
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	294 345	235 607
14	Гудвил	105 330	107 467
	Прочие внеоборотные активы	341 274	303 269
	Межсегментные активы	(597 369)	(598 040)
	Прочее	313 535	304 162
	Итого активы в консолидированном бухгалтерском балансе	16 918 938	17 052 040

¹ Разница в стоимости основных средств относится к поправкам, связанным с приведением стоимости основных средств по РСБУ к стоимости по МСФО, таким как сторнирование переоценки основных средств, учитываемой в соответствии с РСБУ, или поправкам, связанным с функционированием Группы в условиях гиперинфляции, не учитываемым для целей подготовки отчетности в соответствии с РСБУ.

Обязательства по сегментам состоят в основном из кредиторской задолженности, возникающей в ходе текущей деятельности. Задолженность по уплате налога на прибыль, отложенные обязательства по налогу на прибыль, долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей, а также долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, долгосрочные и краткосрочные векселя к уплате и прочие долгосрочные обязательства рассматриваются по Группе в целом.

Обязательства по сегментам представлены в таблице ниже.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Поставка газа	608 767	703 268
Транспортировка	363 691	317 548
Переработка	337 711	255 370
Добыча газа	168 632	179 935
Добыча нефти и газового конденсата	108 619	142 332
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	85 199	78 618
Хранение газа	8 401	11 234
Все прочие сегменты	131 731	220 394
Итого обязательства по сегментам	1 812 751	1 908 699

7. Сегментная информация (продолжение)

Приведение обязательств по отчетным сегментам к итогу обязательств в консолидированном бухгалтерском балансе:

Прим.	31 декабря		
	2016 года	2015 года	
	Обязательства по отчетным сегментам	1 681 020	1 688 305
	Обязательства по прочим сегментам	131 731	220 394
	Итого обязательства по сегментам	1 812 751	1 908 699
	Задолженность по текущему налогу на прибыль	62 479	11 929
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	447 080	646 372
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	2 382 543	2 795 843
24	Резервы предстоящих расходов и платежей	406 234	435 438
22	Отложенное обязательство по налогу на прибыль	688 503	618 404
	Прочие долгосрочные обязательства	78 011	163 032
	Дивиденды	3 029	4 969
	Межсегментные обязательства	(597 369)	(598 040)
	Прочее	193 838	150 772
	Итого обязательства в консолидированном бухгалтерском балансе	5 477 099	6 137 418

8. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках и срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Денежные средства в кассе и остатки на банковских счетах до востребования	793 169	1 189 436
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев	103 559	169 659
Итого денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества банков, в которых Группа держит денежные средства и их эквиваленты, по внешним кредитным рейтингам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Денежные средства в кассе	940	1 058
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	190 298	203 753
Внешний кредитный рейтинг В	558 278	1 071 979
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	147 212	82 305
Итого денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095

Опубликованный агентством Стандарт энд Пурс по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации составил ВВ+, при этом прогноз изменился с негативного на стабильный.

9. Краткосрочные финансовые активы

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Финансовые активы, предназначенные для торговли:	11 363	9 976
Облигации	10 976	9 673
Долевые ценные бумаги	387	303
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:	118	2 594
Векселя	118	416
Долевые ценные бумаги	–	2 032
Облигации	–	146
Итого краткосрочные финансовые активы	11 481	12 570

Ниже в таблице представлен анализ кредитного качества краткосрочных финансовых активов (за исключением долевых ценных бумаг) по внешним кредитным рейтингам, признанным соответствующим контрагентам либо финансовым инструментам. Рейтинги условно приведены к классификации, применяемой Стандарт энд Пурс.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Внешний кредитный рейтинг А-3 и выше	2 662	2 759
Внешний кредитный рейтинг В	6 812	4 384
Внешний кредитный рейтинг отсутствует	1 620	3 092
	11 094	10 235

10. Дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	731 566	726 156
Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев	142 068	93 409
Прочая дебиторская задолженность	134 352	187 420
	1 007 986	1 006 985
Нефинансовые активы		
Авансы выданные и предоплата	76 981	107 222
Итого дебиторская задолженность и предоплата	1 084 967	1 114 207

Оценочная справедливая стоимость краткосрочной дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 831 164 млн руб. и 839 123 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Дебиторская задолженность НАК «Нафтогаз Украины» за газ составила ноль млн руб. и 5 528 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 188 307 млн руб. и 187 228 млн руб. соответственно.

10. Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Займы, предоставленные другим организациям на срок менее 12 месяцев, представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 9 264 млн руб. и 10 022 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность представлена за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 16 950 млн руб. и 24 118 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Авансы выданные и предоплата представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 11 074 млн руб. и 1 036 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Прочая дебиторская задолженность включает в основном задолженность российских контрагентов за различные виды товаров, работ и услуг.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	614 543	655 288
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в отношении которой был создан резерв	855 687	850 737
Сумма резерва на конец года	(831 164)	(839 123)
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной	92 500	59 254
Итого краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	731 566	726 156

Основываясь на предыдущем опыте, руководство различает платежное поведение покупателей по географическому признаку в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной. Анализ кредитного качества этих активов представлен ниже.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Дебиторская задолженность покупателей из Европы и других стран за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	303 516	388 284
Дебиторская задолженность российских покупателей за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	171 165	139 613
Дебиторская задолженность покупателей из стран бывшего СССР (кроме Российской Федерации) за газ, нефть, газовый конденсат и продукты нефтегазопереработки	14 504	23 803
Дебиторская задолженность покупателей электрической и тепловой энергии	50 661	46 290
Дебиторская задолженность за услуги по транспортировке газа	5 222	3 628
Прочая задолженность покупателей и заказчиков	69 475	53 670
Итого дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая не является просроченной или обесцененной	614 543	655 288

10. Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года обесцененная дебиторская задолженность относится в основном к продажам газа в некоторые регионы Российской Федерации и страны бывшего СССР. Согласно оценке руководства ожидается, что дебиторская задолженность будет погашена. Анализ данной задолженности по срокам давности от установленного срока погашения приведен ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	Общая сумма задолженности 31 декабря		Сумма резерва 31 декабря		Сумма задолженности за вычетом резерва 31 декабря	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
до 6 месяцев	68 509	77 508	(62 053)	(69 793)	6 456	7 715
от 6 до 12 месяцев	79 045	69 191	(69 938)	(68 101)	9 107	1 090
от 1 до 3 лет	330 717	329 384	(322 184)	(326 815)	8 533	2 569
свыше 3 лет	377 416	374 654	(376 989)	(374 414)	427	240
	855 687	850 737	(831 164)	(839 123)	24 523	11 614

Изменение резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже.

	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за год, закончившийся 31 декабря		Прочая дебиторская задолженность за год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	839 123	616 919	24 118	26 837
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	130 084	133 531	7 064	2 066
Списание дебиторской задолженности ²	(10 099)	(4 691)	(3 948)	(3 309)
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(24 369)	(31 474)	(8 315)	(1 496)
Курсовые разницы по операционным статьям	(103 575)	124 838	(1 969)	20
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	831 164	839 123	16 950	24 118

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

² Если отсутствует вероятность получения денежных средств по обесцененной дебиторской задолженности, под которую ранее создавался резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности, то сумма задолженности списывается за счет данного резерва.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, которая является просроченной, но не обесцененной, в основном относится к дебиторам, в отношении которых не отмечено фактов существенных неплатежей. Анализ данной дебиторской задолженности по срокам давности приведен в таблице ниже.

Срок давности от установленного срока погашения	31 декабря	
	2016 года	2015 года
до 6 месяцев	57 727	44 858
от 6 до 12 месяцев	21 915	8 518
от 1 до 3 лет	4 504	5 856
свыше 3 лет	8 354	22
	92 500	59 254

11. Товарно-материальные запасы

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Газ в трубопроводах и хранилищах	430 720	525 822
Сырье и материалы (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 3 370 млн руб. и 5 498 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	169 486	183 776
Товары для перепродажи (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 831 млн руб. и 1 679 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	21 955	17 266
Нефть и продукты переработки	89 038	77 500
Итого товарно-материальные запасы	711 199	804 364

12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие оборотные активы включают предоплату по налогам, в основном предоплату по НДС в сумме 97 869 млн руб. и 126 477 млн руб. и налогу на прибыль в сумме 12 916 млн руб. и 97 218 млн руб. соответственно. В состав прочих оборотных активов включены краткосрочные депозиты в сумме 144 035 млн руб. и 126 528 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочие внеоборотные активы включают НДС по незавершенному строительству в сумме 35 702 млн руб. и 50 494 млн руб. соответственно, долгосрочные депозиты в сумме 42 230 млн руб. и 5 064 млн руб. соответственно. В состав прочих внеоборотных активов включены чистые активы пенсионного плана в сумме 20 499 млн руб. и ноль млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно (см. Примечание 24).

13. Основные средства

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и обо- рудование	Здания и дороги	Лицензии на добычу	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное стро- ительство	Итого	
По состоянию на 31 декабря 2014 года									
	Первоначальная стоимость	3 415 966	1 478 790	3 652 413	3 036 673	566 905	94 965	2 110 422	14 356 134
	Накопленная амортизация	(1 249 246)	(515 682)	(1 465 882)	(932 067)	(207 452)	(35 596)	—	(4 405 925)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2014 года	2 166 720	963 108	2 186 531	2 104 606	359 453	59 369	2 110 422	9 950 209
	Амортизация	(85 564)	(60 517)	(240 979)	(109 983)	(23 341)	(2 625)	—	(523 009)
	Поступление	1 237	59 096	50 266	36 864	926	257	1 466 103	1 614 749
	Приобретение дочерних организаций	—	—	29 709	3 681	—	—	12 110	45 500
	Курсовые разницы	5 478	35 665	36 851	12 005	16 943	3	37 701	144 646
	Передача	201 954	76 229	451 227	252 687	13 144	1 972	(997 213)	—
	Выбытие	(663)	(5 199)	(42 756)	(8 737)	(222)	(874)	(40 281)	(98 732)
27	Изменение резерва на снижение стоимости	—	(57 259)	—	—	—	—	(72 223)	(129 482)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 289 162	1 011 123	2 470 849	2 291 123	366 903	58 102	2 516 619	11 003 881

13. Основные средства (продолжение)

Прим.	Трубо- проводы	Скважины	Машины и обо- рудование	Здания и дороги	Лицензии на добычу	Объекты социальной сферы	Незавер- шенное стро- ительство	Итого	
По состоянию на 31 декабря 2015 года									
	Первоначальная стоимость	3 623 972	1 587 322	4 177 710	3 333 173	597 696	96 323	2 516 619	15 932 815
	Накопленная амортизация	(1 334 810)	(576 199)	(1 706 861)	(1 042 050)	(230 793)	(38 221)	—	(4 928 934)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	2 289 162	1 011 123	2 470 849	2 291 123	366 903	58 102	2 516 619	11 003 881
	Амортизация	(88 376)	(64 499)	(282 495)	(119 411)	(13 466)	(2 614)	—	(570 861)
	Поступление	48	51 071	20 819	10 862	28 259	199	1 348 489	1 459 747
	Приобретение дочерних организаций	—	—	—	—	—	—	—	—
	Курсовые разницы	(5 582)	(45 420)	(33 945)	(27 067)	(13 006)	(101)	(52 349)	(177 470)
	Передача	134 715	176 390	449 665	330 898	1 249	1 933	(1 094 850)	—
	Выбытие	(1 279)	(14 660)	(13 646)	(22 468)	(571)	(3 125)	(77 438)	(133 187)
27	Изменение резерва на снижение стоимости	—	(14 763)	—	—	(1 975)	—	(62 625)	(79 363)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747
По состоянию на 31 декабря 2016 года									
	Первоначальная стоимость	3 751 874	1 739 940	4 600 603	3 625 398	611 652	95 229	2 577 846	17 002 542
	Накопленная амортизация	(1 423 186)	(640 698)	(1 989 356)	(1 161 461)	(244 259)	(40 835)	—	(5 499 795)
	Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	2 328 688	1 099 242	2 611 247	2 463 937	367 393	54 394	2 577 846	11 502 747

На каждую дату составления консолидированного бухгалтерского баланса руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости.

Основные средства производственного назначения приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 203 476 млн руб. и 186 738 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В 2016 году Группа провела тестирование на обесценение и признала убыток от обесценения в отношении активов добычи нефти в Ираке в сумме 14 763 млн руб. и 57 259 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Объекты незавершенного строительства приводятся за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 167 546 млн руб. и 115 175 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Начисленные резервы на снижение стоимости объектов незавершенного строительства относятся главным образом к проектам, по которым получение экономических выгод в будущем маловероятно.

В связи с существующими неопределенностями в отношении реализации проекта «Южный поток» Группа признала обесценение в отношении объектов незавершенного строительства в сумме 45 978 млн руб. и 56 347 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В состав основных средств включены полученные Группой в процессе приватизации активы социальной сферы (жилые дома, пансионаты, школы и медицинские учреждения) с остаточной стоимостью 200 млн руб. и 260 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В стоимость поступивших основных средств включены капитализированные расходы по кредитам и займам на сумму 132 477 млн руб. и 218 127 млн руб. за годы, закончившиеся

13. Основные средства (продолжение)

31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Ставки капитализации в размере 5,75 % и 12,62 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно, представляют собой средневзвешенную фактическую стоимость привлеченных кредитов и займов с учетом курсовых разниц по валютным кредитам и займам. Ставки капитализации без учета курсовых разниц по валютным кредитам и займам составляют 5,75 % и 6,79 % за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Информация в отношении активов Группы, связанных с разведкой и оценкой (включаются в состав лицензий на добычу и незавершенное строительство), представлена ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на начало года	290 945	276 850
Поступление	42 303	49 086
Курсовые разницы	(10 165)	14 390
Переклассификация	(18 163)	(40 668)
Выбытие	(6 432)	(8 713)
Активы, связанные с разведкой и оценкой, на конец года	298 488	290 945

14. Гудвил

Изменение гудвила, возникшего в результате приобретения дочерних организаций, представлено в таблице ниже.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Гудвил на начало года	107 467	104 221
Поступления	–	3 698
Выбытие	(2 137)	(452)
Гудвил на конец года	105 330	107 467

Гудвил, возникший в результате объединения организаций, был распределен по соответствующим генерирующим единицам и сегментам в рамках следующих направлений деятельности:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Добыча, транспортировка и поставка газа	69 981	70 022
Добыча нефти и газового конденсата	32 901	34 997
Производство и продажа электрической и тепловой энергии	2 448	2 448
Итого гудвил	105 330	107 467

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа не выявила признаков для создания резерва по снижению стоимости в отношении гудвила.

15. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Прим.			Стоимость инвестиций на 31 декабря		Доля чистой прибыли (убытка) ассоциированных организаций и совместных предприятий за год, закончившийся 31 декабря	
			2016 года	2015 года	2016 года	2015 года
35	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Ассоциированная организация	185 013	240 831	13 893	61 290
35	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	Совместное предприятие	129 082	118 704	10 509	5 169
35	ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	Совместное предприятие	86 600	72 128	14 472	11 914
35, 36	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	Ассоциированная организация	77 109	80 800	5 311	(21 221)
35	«Норд Стрим АГ»	Совместное предприятие	63 319	69 617	17 307	13 602
35	«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	Ассоциированная организация	40 510	47 154	8 149	4 530
35	АО «Ачимгаз»	Совместное предприятие	32 043	26 281	10 221	9 437
35, 36	АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Ассоциированная организация	26 387	33 410	770	514
35	ТОО «КазРосГаз»	Совместное предприятие	14 470	20 960	3 601	10 155
35	«Винтерсхалл АГ»	Ассоциированная организация	14 233	20 727	(2 746)	213
35	ЗАО «Нортгаз»	Совместное предприятие	11 735	8 726	3 009	3 996
34, 35	«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» ¹	Совместное предприятие	6 862	9 994	(1 650)	(194)
35	АО «Латвияс Газе»	Ассоциированная организация	6 588	8 981	993	751
35	АО «Газум» и его дочерние организации ²		–	10 253	–	1 619
34, 35	«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ³		–	–	–	4 974
	Прочие (за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 10 755 млн руб. и 7 373 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)		36 198	39 680	(967)	(189)
			730 149	808 246	82 872	106 560

¹ В сентябре 2015 года Группа приобрела 50 % долю в совместном предприятии «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.», которое с момента покупки учитывается по методу долевого участия (см. Примечание 34).

² В январе 2016 года ПАО «Газпром» продало свою долю в размере 25 % в АО «Газум» Правительству Финляндии за 251 млн евро.

³ В сентябре 2015 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации стали дочерними организациями Группы (см. Примечание 34).

Изменение стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия представлено в таблице ниже.

**15. Инвестиции в ассоциированные организации
и совместные предприятия (продолжение)**

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на начало года	808 246	677 216
Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	82 872	106 560
Доходы, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	(64 535)	(64 995)
Доля прочего совокупного (расхода) дохода ассоциированных организаций и совместных предприятий	(6 397)	28 699
Курсовые разницы	(83 043)	86 750
Прочие приобретения и выбытия	(6 994)	(25 984)
Стоимость инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия на конец года	730 149	808 246

Оценочная справедливая стоимость доли Группы в ассоциированных организациях и совместных предприятиях, определенная на основе публикуемых рыночных котировок, приведена в таблице ниже.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
АО «Латвияс Газе»	7 594	10 552

Крупнейшие ассоциированные организации и совместные предприятия

	Страна основной деятельности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
				2016 года	2015 года
АО «Ачимгаз»	Россия	Россия	Разработка и добыча газа и газового конденсата	50	50
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.» ²	Турция	Турция	Продажа газа	71	71
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ»	Германия	Германия	Транспортировка газа	50	50
«Винтерсхалл АГ»	Ливия	Германия	Добыча нефти и продажа газа	49	49
«Газ Проджект Девелопмент Сентрал Эйша АГ»	Узбекистан	Швейцария	Добыча газа	50	50
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Россия	Россия	Банковская	37	37
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	Польша	Польша	Транспортировка и продажа газа	48	48
ТОО «КазРосГаз»	Казахстан	Казахстан	Переработка и продажа газа и продуктов переработки	50	50
АО «Латвияс Газе»	Латвия	Латвия	Транспортировка и продажа газа	34	34
АО «Молдовагаз»	Молдова	Молдова	Транспортировка и продажа газа	50	50

**15. Инвестиции в ассоциированные организации
и совместные предприятия (продолжение)**

	Страна основной деятельности	Страна учреждения	Вид деятельности	Процент участия в голосующих акциях на 31 декабря ¹	
				2016 года	2015 года
«Норд Стрим АГ» ²	Россия, Германия	Швейцария	Транспортировка газа	51	51
ЗАО «Нортгаз»	Россия	Россия	Добыча и продажа газа и газового конденсата	50	50
АО «Овергаз Инк.»	Болгария	Болгария	Продажа газа	50	50
ЗАО «Панругаз»	Венгрия	Венгрия	Продажа газа	40	40
АО «Прометей Газ»	Греция	Греция	Продажа газа, строительство	50	50
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	Россия	Бермудские острова	Добыча нефти, производство сжиженного природного газа	50	50
ОАО «НГК «Славнефть»	Россия	Россия	Добыча, переработка и продажа нефти и нефтепродуктов	50	50
АО «Турсугаз»	Турция	Турция	Продажа газа	45	45
ООО «Ямал развитие» ³	Россия	Россия	Инвестиционная, управление активами	50	50

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

² Инвестиция в организации отражается по методу долевого участия, поскольку Группа не контролирует деятельность организаций в соответствии с положениями учредительных документов.

³ ООО «Ямал развитие» принадлежит доля в размере 51 % уставного капитала ООО «СеверЭнергия». В августе 2015 года в рамках приведения к упрощению структуры владения и паритетному распределению долей в ООО «СеверЭнергия» Группа внесла в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Ямал развитие» 14 922 млн руб. Оплата произведена путем конвертации выданных займов. ПАО «НОВАТЭК» внес в качестве дополнительного вклада в уставный капитал ООО «Ямал развитие» 6,4 % долю в уставном капитале «Арктик Раша Б.В.», а также 2 512 млн руб. путем конвертации выданных займов. В результате данных операций эффективная доля Группы в ООО «СеверЭнергия» увеличилась с 43,15 % до 44,65 %

Обобщенная финансовая информация о крупнейших ассоциированных организациях и совместных предприятиях Группы представлена ниже.

Приведенные показатели активов, обязательств, выручки, прибыли (убытка) крупнейших ассоциированных организаций и совместных предприятий Группы являются совокупными показателями, а не долей Группы в этих показателях.

Данная финансовая информация может отличаться от показателей финансовой отчетности ассоциированной организации или совместного предприятия, подготовленной и представленной в соответствии с МСФО, на корректировки, необходимые при использовании метода долевого участия, такие как корректировки справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, внесенные на момент приобретения, и корректировки с учетом различий в учетной политике.

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года			
Денежные средства и их эквиваленты	4 333	570 459	23 400
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	22 505	1 083 850	63 540
Прочие внеоборотные активы	404 873	3 103 394	919 405
Итого активы	431 711	4 757 703	1 006 345

**15. Инвестиции в ассоциированные организации
и совместные предприятия (продолжение)**

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	24 614	3 252 183	47 517
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	47 481	126 121	74 752
Долгосрочные финансовые обязательства	42 876	984 595	203 553
Прочие долгосрочные обязательства	54 975	21 826	310 498
Итого обязательства	169 946	4 384 725	636 320
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	261 765	372 978	370 025
Процент участия в голосующих акциях	50 %	37 %	50 %
Стоимость инвестиции	129 082	77 109	185 013
Выручка от продаж	214 509	213 948	304 810
Амортизация	(40 564)	(45 247)	(146 400)
Процентный доход	1 652	380 096	1 064
Процентный расход	(6 593)	(258 049)	(13 596)
Расходы по налогу на прибыль	(6 224)	(24 403)	(27 502)
Прибыль за год	22 269	31 151	57 670
Прочий совокупный (расход) доход за год	(403)	(18 585)	1 950
Совокупный доход за год	21 866	12 566	59 620
Дивиденды, полученные от ассоциирован- ных организаций и совместных предприятий	-	-	(31 490)
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года			
Денежные средства и их эквиваленты	8 078	708 846	42 766
Прочие оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	15 830	2 342 873	74 421
Прочие внеоборотные активы	378 633	1 948 877	1 191 957
Итого активы	402 541	5 000 596	1 309 144
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	26 986	3 433 715	56 520
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	41 056	147 348	129 944
Долгосрочные финансовые обязательства	54 562	973 550	295 369
Прочие долгосрочные обязательства	48 145	37 134	375 537
Итого обязательства	170 749	4 591 747	857 370
Чистые активы (включая неконтролирующую долю участия)	231 792	408 849	451 774

**15. Инвестиции в ассоциированные организации
и совместные предприятия (продолжение)**

	ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации ¹	«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»
Процент участия в голосующих акциях	50 %	37 %	50 %
Стоимость инвестиции	118 704	80 800	240 831
Выручка от продаж	224 224	201 120	380 823
Амортизация	(40 383)	(40 264)	(114 649)
Процентный доход	2 074	370 945	1 017
Процентный расход	(5 279)	(274 886)	(13 759)
(Расходы) доходы по налогу на прибыль	(6 486)	5 673	(58 234)
Прибыль (убыток) за год	11 352	(57 117)	122 579
Прочий совокупный (расход) доход за год	(512)	16 763	1 265
Совокупный доход (расход) за год	10 840	(40 354)	123 844
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий	—	—	(23 449)

¹ Показатель выручки «Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерних организаций включает выручку медиа-бизнеса, машиностроения и прочих небанковских организаций.

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года				
«Норд Стрим АГ»	416 875	292 719	80 325	31 949
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	387 516	241 054	133 229	30 877
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	227 154	143 680	45 735	19 137
«Винтерсхалл АГ»	72 134	50 551	14 259	(5 641)
АО «Ачимгаз»	71 778	7 693	27 994	20 441
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	62 485	7 513	19 196	1 873
ЗАО «Нортгаз»	56 543	32 136	25 692	6 019
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	49 008	38 088	11 114	(3 248)
ТОО «КазРосГаз»	46 158	17 220	45 435	7 203
АО «Латвияс Газе»	37 720	12 417	26 170	2 920
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года				
«Норд Стрим АГ»	545 076	406 551	73 769	26 821
ООО «Ямал развитие» и его дочерние организации	391 329	275 744	125 450	20 991
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	320 847	178 732	43 328	8 887
АО «Газум» и его дочерние организации	113 612	68 825	61 414	6 284
«Винтерсхалл АГ»	86 850	56 098	8 349	435
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	83 320	13 715	20 005	1 312

15. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль (убыток)
АО «Ачимгаз»	65 018	11 345	28 798	18 873
ЗАО «Нортгаз»	54 986	36 597	28 888	8 008
ТОО «КазРосГаз»	48 942	7 025	56 774	20 307
АО «Латвияс Газе»	47 752	11 047	30 717	2 059
«В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ¹	—	—	692 927	10 402

¹ Выручка и прибыль «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерних организаций раскрыты до даты приобретения контроля над данными ассоциированными организациями (см. Примечание 34).

16. Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	198 242	216 103
Авансы на капитальное строительство	12 505	383 745
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	710 747	599 848

Долгосрочная дебиторская задолженность, предоплата и авансы на капитальное строительство представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 16 481 млн руб. и 14 621 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата с балансовой стоимостью 198 242 млн руб. и 216 103 млн руб. имеют оценочную справедливую стоимость 193 868 млн руб. и 210 757 млн руб. соответственно.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	194 876	215 549
Долгосрочная дебиторская задолженность, в отношении которой был создан резерв	5 838	6 394
Сумма резерва на конец года	(5 837)	(5 859)
Долгосрочная дебиторская задолженность, которая является просроченной, но не обесцененной	3 365	19
Итого долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	198 242	216 103

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Займы, предоставленные другим организациям на срок более 12 месяцев	101 600	122 804
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16 292	23 030
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность ¹	76 984	69 715
Итого долгосрочная дебиторская задолженность, которая не является просроченной или обесцененной	194 876	215 549

¹ Прочая долгосрочная дебиторская задолженность включает предоплату в сумме 20 747 млн руб. и 2 977 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

16. Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Руководство, основываясь на прошлом опыте, оценивает долгосрочные займы, предоставленные другим организациям, выданные в основном с целью финансирования капитального строительства, как имеющие надежное кредитное качество.

Ниже в таблице представлено движение резерва на снижение стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и предоплаты.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на начало года	5 859	29 147
Начисление резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности ¹	1 732	3 697
Восстановление ранее созданного резерва ¹	(856)	(28 053)
Курсовые разницы по операционным статьям	(898)	1 068
Резерв на снижение стоимости дебиторской задолженности на конец года	5 837	5 859

¹ Суммы по начислению и восстановлению резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности включены в статью «Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов» в консолидированном отчете о совокупном доходе.

17. Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долевые ценные бумаги ¹	294 034	235 436
Долговые ценные бумаги	311	171
	294 345	235 607

¹ По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года вложения в долевые ценные бумаги включают инвестицию в ПАО «НОВАТЭК» в сумме 238 817 млн руб. и 181 611 млн руб. соответственно.

Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражены за вычетом резерва на снижение стоимости в размере 1 275 млн руб. и 2 128 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Долговые ценные бумаги включают в себя векселя, находящиеся на балансе организаций Группы, кредитное качество которых оценивается руководством как высокое.

Ниже в таблице представлено движение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи.

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на начало года	235 607	201 824
Увеличение справедливой стоимости долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	62 451	49 257
Результат приобретений долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 719	702
Результат выбытий долгосрочных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(6 285)	(15 845)
Восстановление (начисление) резерва под обесценение по долгосрочным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	853	(331)
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, на конец года	294 345	235 607

17. Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)

По данной категории активов максимальная подверженность кредитному риску равна справедливой стоимости долговых ценных бумаг, классифицированных как имеющиеся в наличии для продажи. Величина обесценения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, была рассчитана на основе рыночных котировок.

18. Кредиторская задолженность и начисленные обязательства

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	351 170	337 868
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	331 774	358 393
Производные финансовые инструменты	94 414	150 068
Резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий ¹	3 427	61 404
Прочая кредиторская задолженность ²	296 180	266 265
	<u>1 076 965</u>	<u>1 173 998</u>
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	108 921	116 307
Начисленные обязательства и доходы будущих периодов	11 119	7 701
	<u>120 040</u>	<u>124 008</u>
Итого кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	1 197 005	1 298 006

¹ По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года резерв предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий включает начисленные обязательства в отношении финансового поручительства, выданного банку «Газпромбанк» (Акционерное общество) за «Остхем Холдинг Лимитед» (см. Примечания 27 и 36).

² По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года прочая кредиторская задолженность включает начисленные обязательства, связанные с возможными корректировками цен на газ, поставленный покупателям с 2013 по 2016 годы, в сумме 112 256 млн руб. и 102 134 млн руб. соответственно.

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

19. Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
НДС	81 859	65 833
Налог на добычу полезных ископаемых	65 776	45 721
Налог на имущество	30 615	24 251
Акциз	18 858	15 794
Прочие налоги	18 136	16 795
Итого задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	215 244	168 394

20. Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:		
Кредиты и займы, векселя к уплате в российских рублях	44 352	12 766
Кредиты и займы в иностранной валюте	16 280	39 236
	60 632	52 002
Текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам (см. Примечание 21)	386 448	594 370
Итого краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	447 080	646 372

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,48 %	10,02 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	7,78 %	9,12 %
Краткосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	11,81 %	13,72 %
Краткосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	2,73 %	2,01 %

Справедливая стоимость данных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате:				
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2009 года ¹	Доллар США	2019	138 863	166 851
«Бэнк оф Чайна Лимитед», Лондонский филиал	Евро	2021	126 414	–
«Мидзухо Банк Лтд.» ²	Доллар США	2019	93 228	156 821
«Чайна Констракшн Бэнк Корпорейшн», Пекинский филиал ²	Доллар США	2020	92 627	111 077
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2012 года ³	Доллар США	2022	92 102	110 666
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Евро	2017	92 019	114 928
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2013 года ³	Доллар США	2023	91 485	109 925
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2007 года ¹	Евро	2018	81 035	101 209
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Доллар США	2022	80 480	96 701
Облигации участия в кредите, выпущенные в августе 2007 года ¹	Доллар США	2037	77 893	93 593
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2004 года ¹	Доллар США	2034	73 886	88 779

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2008 года ¹	Доллар США	2018	67 930	81 622
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2020	65 512	81 821
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2015 года ¹	Евро	2018	64 434	80 475
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ¹	Евро	2023	63 353	–
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2012 года ¹	Доллар США	2022	62 008	74 506
Облигации участия в кредите, выпущенные в июле 2013 года ¹	Евро	2018	58 361	72 891
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2028	55 680	66 902
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2014 года ¹	Евро	2021	49 317	61 595
Облигации участия в кредите, выпущенные в феврале 2013 года ¹	Доллар США	2020	49 278	59 210
Облигации участия в кредите, выпущенные в апреле 2013 года ³	Евро	2018	48 817	60 967
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	46 099	56 231
Облигации участия в кредите, выпущенные в сентябре 2013 года ¹	Фунт стерлингов	2020	38 593	48 201
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2021	37 353	44 881
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Евро	2017	33 185	41 447
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2013 года ¹	Евро	2025	32 997	41 211
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2007 года ¹	Евро	2017	32 191	40 205
Облигации участия в кредите, выпущенные в октябре 2013 года ¹	Швейцарский франк	2019	29 863	36 957
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2021	29 800	–
Облигации участия в кредите, выпущенные в марте 2016 года ¹	Швейцарский франк	2018	29 513	–
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2016 года ¹	Швейцарский франк	2021	29 492	–
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	24 271	29 160
«Коммерцбанк Интернэшнл С.А.»	Доллар США	2018	24 265	43 730
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	21 836	26 238
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2018	20 017	24 051
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2017	19 802	19 802
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2021	19 172	–
«Дж.П. Морган Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2018	18 962	36 694
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2019	18 804	22 594
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2018	18 368	22 041
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	15 644	22 802

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
ПАО «Сбербанк»	Евро	2020	15 373	19 203
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ³	Российский рубль	2046	15 344	–
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁴	Российский рубль	2043	15 111	15 246
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2013 года ⁴	Российский рубль	2043	15 111	15 246
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2021	15 068	–
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2021	15 067	–
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Евро	2019	14 745	23 940
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2021	14 654	–
ПАО «Сбербанк»	Евро	2017	14 388	17 971
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 511	12 514
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	12 511	12 514
«ЮниКредит Банк Австрия АГ»	Доллар США	2018	12 135	14 581
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Евро	2017	11 541	14 420
Российские облигации, выпущенные в марте 2016 года ³	Российский рубль	2046	10 378	–
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2021	10 368	10 363
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ³	Российский рубль	2046	10 317	–
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Российский рубль	2017	10 279	10 275
Российские облигации, выпущенные в апреле 2009 года ³	Российский рубль	2019	10 182	10 177
Российские облигации, выпущенные в декабре 2012 года ³	Российский рубль	2022	10 075	10 070
Российские облигации, выпущенные в июне 2016 года ³	Российский рубль	2046	10 062	–
«Ситибанк Интернэшнл плс» ²	Доллар США	2021	10 042	14 734
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2019	10 009	10 011
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2018	10 000	10 000
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	10 000	10 000
«Эйч-Эс-Би-Си Банк плс»	Евро	2022	9 880	14 394
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2022	9 809	6 187
«БНП Париба С.А.»	Евро	2023	9 451	13 559
«Бэнк оф Америка Меррилл Линч Интернэшнл Лимитед»	Доллар США	2018	9 157	21 960
«Банк Интеза а.д. Белград»	Доллар США	2019	9 114	10 947
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	9 113	10 947
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2018	8 250	8 250
ПАО «Сбербанк»	Евро	2022	7 713	–
ПАО «Московский кредитный банк»	Доллар США	2018	7 582	5 831
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2025	7 221	7 220
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2019	6 848	11 957
ПАО «Банк ВТБ»	Евро	2020	6 761	8 449

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2019	6 510	–
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2019	6 509	–
ГК «Внешэкономбанк»	Российский рубль	2025	6 500	7 852
ПАО «Сбербанк»	Доллар США	2018	6 493	–
«БНП Париба С.А.» ²	Евро	2022	5 904	8 650
«Креди Агриколь КИБ»	Евро	2024	5 691	8 018
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2026	5 670	–
«Сбербанк Сербии а.д.»	Доллар США	2019	5 469	6 568
Российские облигации, выпущенные в августе 2016 года ³	Российский рубль	2046	5 158	–
ПАО «Банк ВТБ»	Российский рубль	2021	5 151	–
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Российский рубль	2018	5 140	5 137
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2015 года ⁶	Российский рубль	2020	5 061	5 058
Российские облигации, выпущенные в ноябре 2015 года ⁶	Российский рубль	2020	5 061	5 058
«Альфа-Банк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2019	5 008	5 011
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2019	4 920	–
«Банк Интеза а.д. Белград»	Евро	2018	4 617	5 754
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Российский рубль	2017	3 220	9 750
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2006 года ¹	Доллар США	2016	–	99 054
Облигации участия в кредите, выпущенные в ноябре 2011 года ¹	Доллар США	2016	–	73 264
АО «Россельхозбанк»	Российский рубль	2016	–	30 029
«Дойче Банк АГ»	Доллар США	2016	–	29 690
«Интеза Санпаоло С.п.А.»	Евро	2016	–	28 028
«Сумитомо Митцуи Бэнкинг Корпорэйшн Юроп Лимитед» ²	Доллар США	2016	–	25 537
ПАО «Промсвязьбанк»	Доллар США	2016	–	25 509
«Сумитомо Митцуи Файнэнс Дублин Лимитед»	Доллар США	2016	–	23 392
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.»	Доллар США	2016	–	21 891
Российские облигации, выпущенные в феврале 2013 года ⁵	Российский рубль	2016	–	15 410
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2,7}	Доллар США	2016	–	14 377
«Бэнк оф Токио-Митцубиси ЮЭфДжей Лтд.» ²	Доллар США	2016	–	13 754
«Бэнк оф Америка Секьюритис Лимитед»	Доллар США	2016	–	13 126
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	–	12 400
ПАО «Банк ВТБ»	Доллар США	2016	–	12 104
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2,7}	Евро	2016	–	11 297
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2016	–	10 259

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

	Валюта	Окончательный срок погашения	31 декабря	
			2016 года	2015 года
Российские облигации, выпущенные в феврале 2011 года ³	Российский рубль	2016	–	10 228
ПАО «Сбербанк»	Российский рубль	2016	–	8 300
«Газпромбанк» (Акционерное общество)	Доллар США	2016	–	8 017
«Сбербанк Сербии а.д.»	Доллар США	2016	–	5 483
АО «АБ «РОССИЯ»	Российский рубль	2016	–	5 000
«ЮниКредит Банк АГ» ^{2, 7}	Российский рубль	2016	–	1 894
Российские облигации, выпущенные в феврале 2012 года ³	Российский рубль	2016	–	452
Прочие долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	Различные	Различные	115 790	127 112
Итого долгосрочных кредитов и займов, векселей к уплате			2 768 991	3 390 213
За вычетом текущей части долгосрочной задолженности по кредитам и займам			(386 448)	(594 370)
			2 382 543	2 795 843

¹ Эмитентом выпуска данных облигаций выступил «Газ Капитал С.А.».

² Данные кредиты получены от консорциумов банков, в качестве кредитора указан банк-агент.

³ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром нефть».

⁴ Данные облигации были выпущены ПАО «Газпром».

⁵ Данные облигации были выпущены ООО «Газпром капитал».

⁶ Данные облигации были выпущены ПАО «ОГК-2».

⁷ Кредиты получены для финансирования проекта освоения Южно-Русского нефтегазового месторождения.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате		
в российских рублях (включая текущую часть в размере 69 489 млн руб. и 79 910 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	427 014	362 400
в иностранной валюте (включая текущую часть в размере 316 959 млн руб. и 514 460 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно)	2 341 977	3 027 813
	2 768 991	3 390 213

Анализ кредитов и займов, векселей к уплате по срокам погашения приведен в таблице ниже.

Срок погашения кредитов и займов, векселей к уплате	31 декабря	
	2016 года	2015 года
от одного года до двух лет	708 355	472 657
от двух до пяти лет	956 731	1 452 110
свыше пяти лет	717 457	871 076
	2 382 543	2 795 843

В состав долгосрочной задолженности входят кредиты и займы с фиксированной ставкой процента, балансовая стоимость которых составила 2 086 181 млн руб. и 2 431 823 млн руб., а справедливая – 2 209 883 млн руб. и 2 480 142 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

21. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате (продолжение)

Все прочие долгосрочные кредиты и займы получены под плавающие процентные ставки, базирующиеся в основном на ставках ЛИБОР и ЕВРИБОР. Их балансовая стоимость составила 682 810 млн руб. и 958 390 млн руб., а справедливая – 702 251 млн руб. и 948 744 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Средневзвешенные эффективные ставки процента на отчетную дату составили:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с фиксированной ставкой процента	10,41 %	10,68 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с фиксированной ставкой процента	5,43 %	5,63 %
Долгосрочные рублевые кредиты и займы с плавающей ставкой процента	9,20 %	15,70 %
Долгосрочные кредиты и займы в иностранной валюте с плавающей ставкой процента	3,72 %	3,37 %

По состоянию на 31 декабря 2015 года согласно договору проектного финансирования, заключенному в рамках проекта по освоению Южно-Русского нефтегазового месторождения с группой международных финансовых учреждений, агентом которых выступал «ЮниКредит Банк АГ», обыкновенные акции ОАО «Севернефтегазпром» залоговой стоимостью 16 968 млн руб., а также основные средства залоговой стоимостью 26 210 млн руб. были переданы в залог «ИНГ Банк Н.В.» (Лондонский филиал) до даты полного погашения обеспеченных обязательств по договору. По состоянию на 31 декабря 2015 года остаточная стоимость данных основных средств составила 21 654 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не имеет акций и основных средств, переданных в залог в связи с досрочным погашением обязательств по договору проектного финансирования в августе 2016 года.

По российским облигациям на сумму 15 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в августе 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в августе 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в июне 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в июне 2019 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 25 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в марте 2016 года со сроком погашения в 2046 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в марте 2021 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в декабре 2012 года со сроком погашения в 2022 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в ноябре 2017 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в феврале 2011 года со сроком погашения в 2021 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в феврале 2018 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

По российским облигациям на сумму 10 000 млн руб., выпущенным ПАО «Газпром нефть» в апреле 2009 года со сроком погашения в 2019 году, владельцы могут воспользоваться правом досрочного выкупа облигаций в апреле 2018 года по номинальной стоимости облигаций с учетом начисленных процентов.

Группа не имеет субординированных займов и долговых обязательств, конвертируемых в акции Группы (см. Примечание 25).

22. Налог на прибыль

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
	1 285 138	925 241
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством	(257 028)	(185 048)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы:		
Не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы, включая:		
Налоговые убытки, по которым не были признаны отложенные налоговые активы	(1 659)	(23 092)
Обесценение по проекту «Южный поток»	(395)	(11 269)
24, 27 Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	(10 192)	(7 111)
13 Резерв по обесценению незавершенного строительства	(12 525)	(3 176)
Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(26 846)	(19 415)
15 Не учитываемая для целей налогообложения прибыль ассоциированных организаций и совместных предприятий	16 574	21 312
Изменение в налоговой политике относительно начисления резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	–	71 406
Прочие не учитываемые при расчете налога на прибыль доходы	4 037	36 351
Расход по налогу на прибыль	(288 034)	(120 042)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставкам, установленным соответствующим законодательством, с преобладанием ставки 20 % в Российской Федерации.

	Налоговый эффект налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц:						Итого чистых отложенных налоговых обязательств
	Основные средства	Финансовые активы	Товарно-материальные запасы	Перенос налоговых убытков на будущие периоды	Ретро-активные корректировки цены на газ	Прочие вычитаемые временные разницы	
31 декабря 2014 года	(620 754)	(7 328)	(8 377)	20 121	11 671	10 569	(594 098)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(65 316)	10 737	(6 366)	(1 765)	8 929	35 962	(17 819)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	–	(3 032)	–	–	–	(3 455)	(6 487)
31 декабря 2015 года	(686 070)	377	(14 743)	18 356	20 600	43 076	(618 404)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прибылей и убытков	(64 303)	3 020	3 124	(12 697)	2 157	(1 222)	(69 921)
Признание и сторнирование временных разниц, отраженное в составе прочего совокупного дохода	–	(1 461)	–	–	–	1 283	(178)
31 декабря 2015 года	(750 373)	1 936	(11 619)	5 659	22 757	43 137	(688 503)

22. Налог на прибыль (продолжение)

Налогооблагаемые временные разницы, признанные за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, включают в себя эффект от применения амортизационной премии в отношении ряда объектов основных средств. Налоговый эффект по данным разниц составил 14 742 млн руб. и 35 052 млн руб. соответственно и был нивелирован уменьшением текущего налога на прибыль на соответствующую сумму, что не повлияло на консолидированную чистую прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

Временные разницы, связанные с нераспределенной прибылью дочерних и ассоциированных организаций, составляют 694 414 млн руб. и 570 402 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно. Отложенное налоговое обязательство по этим временным разницам не было отражено в консолидированной финансовой отчетности, так как руководство осуществляет контроль над возможным сторнированием вышеуказанных разниц и считает, что они не будут сторнированы в обозримом будущем.

1 января 2012 года была создана консолидированная группа налогоплательщиков (далее – КГН), в состав которой вошли 55 крупнейших российских дочерних организаций ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром» как ответственный участник. В течение 2013 года дополнительно 9 российских дочерних организаций ПАО «Газпром» вошли в состав КГН. В течение 2014 года 4 российские дочерние организации ПАО «Газпром» вышли из состава КГН. В течение 2015 года дополнительно 2 российские дочерние организации ПАО «Газпром» вошли в состав КГН. В течение 2016 года состав КГН не изменился. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли между разными участниками КГН в размере прибылей и убытков, признанных для целей налогообложения в отчетном году и включенных в расчет налога на прибыль в целом по КГН. Отложенный налоговый актив в части убытка, признанный участниками до вхождения в КГН, единовременно списывается.

23. Производные финансовые инструменты

Группа имеет незакрытые контракты на покупку или продажу товаров, которые оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость производных финансовых инструментов определяется на основе рыночных котировок на дату измерения или на основе расчета по согласованной формуле цены.

Для управления валютным риском Группа по возможности использует финансовые инструменты на покупку или продажу иностранной валюты.

Ниже приведена таблица, представляющая собой анализ позиции Группы по производным финансовым инструментам и их справедливой стоимости на конец отчетного года. Справедливая стоимость активов и обязательств, относящихся к производным финансовым инструментам, отражена в консолидированном бухгалтерском балансе развернуто в составе прочих активов и прочих обязательств.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Справедливая стоимость		
Активы		
Договоры на покупку или продажу товаров	100 021	175 517
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	1 565	4 123
	101 586	179 640
Обязательства		
Договоры на покупку или продажу товаров	100 111	195 267
Договоры на покупку или продажу иностранной валюты и валютно-процентные свопы	46 330	82 719
Прочие производные финансовые инструменты	3 948	1 322
	150 389	279 308

23. Производные финансовые инструменты (продолжение)

Производные финансовые инструменты преимущественно выражены в долларах США, евро и фунтах стерлингов.

24. Резервы предстоящих расходов и платежей

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	236 852	233 077
Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды	161 764	160 648
Прочие	7 618	41 713
Итого резервы предстоящих расходов и платежей	406 234	435 438

Обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды изменились вследствие снижения ставки дисконтирования с 9,39 % до 8,54 % по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года соответственно и изменения прочих оценок.

Группа применяет систему пенсионного обеспечения и иных вознаграждений после окончания трудовой деятельности, которая отражается в консолидированной финансовой отчетности как план с установленными выплатами в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Пенсионное обеспечение предоставляется большинству работников Группы. Пенсионное обеспечение включает выплаты, осуществляемые НПФ «ГАЗФОНД», и выплаты, осуществляемые Группой, в связи с выходом на пенсию работников при достижении ими пенсионного возраста.

Размер предоставляемых вознаграждений зависит от времени оказания услуг работниками (стажа), заработной платы в последние годы, предшествовавшие выходу на пенсию, заранее определенной фиксированной суммы или от сочетания этих факторов.

Основные использованные актуарные допущения:

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Ставка дисконтирования (номинальная)	8,5 %	9,5 %
Будущее повышение заработной платы и пенсионных выплат (номинальное)	6,0 %	7,0 %
Возраст выхода на пенсию, лет	женщины 55, мужчины 58	женщины 55, мужчины 58
Коэффициент текучести кадров	кривая вероятности увольнения в зависимости от возраста, 3,8 % в среднем	

Средневзвешенный срок обязательств до погашения – 12 лет.

Используемая при расчетах в 2016 и 2015 годах оставшаяся продолжительность жизни сотрудников составила 19,3 лет для мужчин в ожидаемом пенсионном возрасте 58 лет и 28,5 лет для женщин в ожидаемом пенсионном возрасте 55 лет.

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

Резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности в консолидированном бухгалтерском балансе представлен следующим образом:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
Текущая стоимость обязательств	(372 845)	(236 852)	(356 565)	(226 097)
Справедливая стоимость активов плана	393 344	—	349 585	—
Всего чистые активы (обязательства)	20 499	(236 852)	(6 980)	(226 097)

Чистые активы пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов в сумме 20 499 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года.

Чистые обязательства пенсионного плана в части выплат, осуществляемых НПФ «ГАЗФОНД», отражены в консолидированном бухгалтерском балансе в составе резервов предстоящих расходов и платежей в сумме 6 980 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2015 года.

Ниже приведено изменение текущей стоимости обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами, а также изменение справедливой стоимости активов пенсионного плана за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года.

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязательства	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2015 года	356 565	(349 585)	6 980	226 097
Стоимость услуг текущего периода	12 496	—	12 496	11 810
Стоимость услуг прошлых периодов	1 203	—	1 203	3 713
Расходы (доходы) по процентам	33 868	(33 385)	483	21 256
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	47 567	(33 385)	14 182	36 779
(Прибыль) убыток от переоценки обязательств:				
Актuarные прибыли - изменения финансовых предположений	(719)	—	(719)	(583)
Актuarные убытки - изменения демографических предположений	58	—	58	134
Актuarные прибыли - корректировки на основе опыта	(17 901)	—	(17 901)	(6 771)
Доход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	—	(6 702)	(6 702)	—
Курсовые разницы	—	—	—	(626)
Итого отнесено на прочий совокупный доход	(18 562)	(6 702)	(25 264)	(7 846)
Осуществленные выплаты	(12 725)	12 725	—	(18 178)
Взносы работодателя	—	(16 397)	(16 397)	—
По состоянию на 31 декабря 2016 года	372 845	(393 344)	(20 499)	236 852

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

	Резерв по пенсионным обязательствам, обеспеченным НПФ «ГАЗФОНД»	Справедливая стоимость активов плана	Всего чистые (активы) обязательства	Резерв по прочим выплатам по окончании трудовой деятельности
По состоянию на 31 декабря 2014 года	279 485	(391 227)	(111 742)	171 275
Стоимость услуг текущего периода	11 371	–	11 371	10 020
Стоимость услуг прошлых периодов	3 869	–	3 869	871
Расходы (доходы) по процентам	34 927	(49 135)	(14 208)	21 416
Итого отнесено на операционные расходы по статье «Расходы на оплату труда»	50 167	(49 135)	1 032	32 307
Убыток (прибыль) от переоценки обязательств:				
Актuarные убытки - изменения финансовых предположений	54 041	–	54 041	36 609
Актuarные прибыли - изменения демографических предположений	(3 433)	–	(3 433)	(3 336)
Актuarные (прибыли) убытки - корректировки на основе опыта	(12 080)	–	(12 080)	2 574
Расход на активы плана за исключением сумм, включенных в проценты	–	94 479	94 479	–
Курсовые разницы	–	–	–	205
Итого отнесено на прочий совокупный расход	38 528	94 479	133 007	36 052
Осуществленные выплаты	(11 615)	11 615	–	(15 755)
Взносы работодателя	–	(15 317)	(15 317)	–
Эффект от объединения организаций	–	–	–	2 218
По состоянию на 31 декабря 2015 года	356 565	(349 585)	6 980	226 097

Ниже приведены основные направления распределения активов плана в разрезе справедливой стоимости и процентного соотношения.

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %	Справедливая стоимость	Процент в активах плана, %
Котируемые активы плана, в том числе:	185 271	47,1 %	159 946	45,8 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	57 579	14,6 %	75 409	21,6 %
Облигации	49 065	12,5 %	51 812	14,8 %
Акции	78 627	20,0 %	32 725	9,4 %
Некотируемые активы плана, в том числе:	208 073	52,9 %	189 639	54,2 %
Акции	171 949	43,7 %	158 334	45,3 %
Депозиты	16 541	4,2 %	13 785	3,9 %
Вложения в паевые инвестиционные фонды	17 553	4,5 %	12 178	3,5 %
Прочие активы	2 030	0,5 %	5 342	1,5 %
Итого активы плана	393 344	100 %	349 585	100 %

Сумма вложения в обыкновенные акции ПАО «Газпром», включенная в справедливую стоимость активов плана, составляет 38 599 млн руб. и 16 702 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

24. Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

Некотируемые доли в уставных капиталах различных организаций, составляющие активы пенсионного плана в основном представлены акциями «Газпромбанк» (Акционерное общество), которые оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2) с использованием оценочных техник на базе рыночного подхода, основанных на доступной рыночной информации.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, результатом размещения активов пенсионного плана является доход в размере 40 087 млн руб. и расход в размере 45 344 млн руб. соответственно, вызванный в основном изменением справедливой стоимости активов.

Анализ чувствительности по каждому основному актуарному допущению на 31 декабря 2016 года представлен в таблице ниже.

	Увеличение (уменьшение) обязательства	Увеличение (уменьшение) обязательства, %
Уменьшение уровня смертности на 20 %	24 348	4,07 %
Увеличение уровня смертности на 20 %	(20 316)	(3,39 %)
Уменьшение процентной ставки на 1 п.п.	59 273	9,90 %
Увеличение процентной ставки на 1 п.п.	(50 155)	(8,38 %)
Уменьшение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	(51 692)	(8,64 %)
Увеличение темпа роста пенсий и пособий на 1 п.п.	60 179	10,05 %
Уменьшение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	28 061	4,69 %
Увеличение текучести персонала на 1 п.п. для всех возрастов	(24 579)	(4,11 %)
Уменьшение пенсионного возраста на 1 год	25 478	4,26 %
Увеличение пенсионного возраста на 1 год	(25 709)	(4,29 %)

Группа предполагает произвести отчисления в размере 37 400 млн руб. по пенсионным планам с установленными выплатами в 2017 году.

Характеристики пенсионного плана и связанные с ними риски

Вышеупомянутые вознаграждения, как правило, индексируются в соответствии с ростом инфляции или повышением заработной платы для пособий, зависящих от заработной платы, и подвержены инфляционному риску.

Кроме инфляционного риска пенсионные планы Группы также подвержены рискам смертности и рискам дожития.

25. Капитал

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 325 194 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года и состоит из 23,7 млрд обыкновенных акций, номинальной стоимостью 5 российских рублей каждая.

Дивиденды

В 2016 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, в номинальной сумме 7,89 руб. на одну акцию. В 2015 году ПАО «Газпром» объявило и выплатило дивиденды по результатам работы за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, в номинальной сумме 7,20 руб. на одну акцию.

25. Капитал (продолжение)

Выкупленные собственные акции

На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром» находилось 1 573 млн и 723 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» соответственно, которые отражаются в учете как выкупленные собственные акции.

15 июля 2016 года Группа приобрела у ГК «Внешэкономбанк» 211 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» и американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром».

На долю акций, находящихся в собственности дочерних организаций ПАО «Газпром», приходилось 6,6 % и 3,1 % общего количества акций ПАО «Газпром» на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Руководство Группы контролирует право голоса по выкупленным собственным акциям.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы

В нераспределенную прибыль и прочие резервы включен итог пересчета показателей консолидированной финансовой отчетности с целью приведения к эквиваленту покупательной способности российского рубля на 31 декабря 2002 года в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции». В нераспределенную прибыль и прочие резервы также включены курсовые разницы, образовавшиеся в результате пересчета стоимости чистых активов иностранных дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместного предпринимательства, в сумме 617 922 млн руб. и 899 336 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Нераспределенная прибыль и прочие резервы включают фонд социальной сферы, созданный при приватизации в соответствии с российским законодательством. Периодически Группа проводит переговоры о возврате на баланс местных государственных органов ряда объектов социальной сферы, и данный процесс может быть продолжен и в будущем. В течение 2015 и 2016 годов государственным органам были переданы объекты социальной сферы, остаточная стоимость которых составляет соответственно 35 млн руб. и 23 млн руб. Стоимость переданных объектов была отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли и прочих резервов.

В соответствии с законодательством распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности головной организации. Чистая прибыль, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности головной организации за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, составила 411 425 млн руб. Однако законодательство и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство ПАО «Газпром» не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы возможных к распределению прибылей и резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

26. Выручка от продаж

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Выручка от продажи газа, включая акциз и таможенные платежи:		
Российская Федерация	819 924	805 615
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	340 437	480 204
Европа и другие страны	2 685 551	2 776 860
	3 845 912	4 062 679
Таможенные пошлины	(537 059)	(582 023)
Акциз	(39 258)	(79 881)

26. Выручка от продаж (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Ретроактивные корректировки цены на газ ¹	33 175	26 482
Выручка от продажи газа	3 302 770	3 427 257
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки:		
Российская Федерация	980 352	981 792
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	88 883	105 335
Европа и другие страны	428 327	468 464
Выручка от продажи продуктов нефтегазопереработки	1 497 562	1 555 591
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата:		
Российская Федерация	81 302	77 519
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	23 528	27 580
Европа и другие страны	307 128	155 509
Выручка от продажи сырой нефти и газового конденсата	411 958	260 608
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии:		
Российская Федерация	461 908	403 084
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 458	2 524
Европа и другие страны	17 350	19 057
Выручка от продажи электрической и тепловой энергии	481 716	424 665
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа:		
Российская Федерация	192 649	191 648
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	2 689	2 302
Европа и другие страны	3 633	15
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа	198 971	193 965
Прочая выручка:		
Российская Федерация	174 378	182 594
Страны бывшего СССР (кроме Российской Федерации)	5 858	6 497
Европа и другие страны	37 838	22 141
Прочая выручка	218 074	211 232
Итого выручка от продаж	6 111 051	6 073 318

¹ Эффект от ретроактивных корректировок цены на газ по поставкам газа, осуществленным в 2013-2015 годах, по которым корректировка цены была согласована или находится в стадии согласования. Эффект корректировок цены на газ, включая соответствующее влияние на налог на прибыль, отражается в отчетности, когда их возникновение имеет высокую степень вероятности, и они могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Эффекты от ретроактивных корректировок цены на газ за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, отражены как увеличение выручки на 33 175 млн руб. и на 26 482 млн руб. соответственно в связи с признанием корректировок, увеличивающих цены на газ за прошлые периоды, а также с уменьшением суммы ранее начисленных обязательств в результате достигнутых договоренностей до момента выпуска соответствующей консолидированной финансовой отчетности.

27. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Покупные газ и нефть	1 157 585	1 048 472
Налоги, кроме налога на прибыль	900 397	805 132
Расходы на оплату труда	641 036	590 981
Транзит газа, нефти и продуктов нефтегазопереработки	610 275	534 503
Амортизация	571 564	515 200
Материалы	288 497	299 182
Товары для перепродажи, в том числе продукты нефтегазопереработки	185 441	193 348

27. Операционные расходы (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Расходы на ремонт, эксплуатацию и техническое обслуживание	147 608	161 578
Расходы на электроэнергию и теплоэнергию	98 992	91 822
Курсовые разницы по операционным статьям	52 880	(25 581)
Социальные расходы	35 516	32 485
Расходы по аренде	30 152	35 600
Расходы на страхование	29 967	27 214
Расходы на исследования и разработки	28 990	30 588
Транспортные расходы	28 923	32 218
Услуги по переработке	15 568	18 810
Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	9 863	(88)
Прочие	414 638	365 847
	5 247 892	4 757 311
Изменение готовой продукции, незавершенного производства и прочие эффекты	(2 909)	(121 809)
Итого операционные расходы	5 244 983	4 635 502

Расходы на покупку нефти и газа включают 872 892 млн руб. и 819 327 млн руб. расходов на покупку газа за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Расходы на оплату труда включают 50 961 млн руб. и 35 557 млн руб. расходов, связанных с вознаграждениями после окончания трудовой деятельности, за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно (см. Примечание 24).

Налоги, кроме налога на прибыль, состоят из:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Налог на добычу полезных ископаемых	613 662	591 336
Акциз	144 648	88 580
Налог на имущество	127 053	112 568
Прочие налоги	15 034	12 648
Итого налоги, кроме налога на прибыль	900 397	805 132

Изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов представлено ниже.

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
13	Изменение резерва под обесценение стоимости основных средств	79 363	129 482
	Изменение резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности	118 815	81 994
	Изменение резерва под обесценение инвестиций	(596)	1 454
11	Изменение резерва под обесценение материалов	(2 976)	289
18, 36	Изменение резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий	(50 736)	—
	Итого изменение резерва под обесценение активов и прочих резервов	143 870	213 219

28. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прибыль по курсовым разницам	925 503	878 181
Процентный доход	93 494	112 165
Итого финансовые доходы	1 018 997	990 346
Убыток по курсовым разницам	471 814	1 342 230
Процентный расход	71 556	66 857
Итого финансовые расходы	543 370	1 409 087

Общая сумма процентов уплаченных составила 183 312 млн руб. и 168 311 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Прибыль и убыток по курсовым разницам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, обусловлены изменением курсов доллара США и евро по отношению к российскому рублю. Прибыль и убыток относятся в основном к переоценке кредитов и займов, выраженных в иностранной валюте.

29. Приведение прибыли, отраженной в сводном отчете о финансовых результатах, подготовленном в соответствии с РСБУ, к прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе по МСФО

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Прибыль (убыток) согласно сводной бухгалтерской отчетности по РСБУ	666 912	304 804
Эффект корректировок по МСФО:		
Классификация переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(62 132)	(43 179)
Разница в доле чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(24 157)	(9 166)
Разница в амортизации основных средств	370 692	388 723
Сторно амортизации деловой репутации	62 787	62 184
Капитализированные проценты и убыток по курсовым разницам по займам	93 256	177 736
Резервы на снижение стоимости активов и прочие резервы, включая резерв по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности и по оплате отпусков	(113 994)	(48 406)
Учет финансовой аренды	552	887
Списание расходов на НИОКР, капитализированных для целей РСБУ	(5 488)	(6 956)
Переоценка производных финансовых инструментов по справедливой стоимости	70	88
Разница от выбытия объектов основных средств	1 103	(1 975)
Разница в расчете финансового результата от приобретения организаций	–	31 674
Прочее	7 503	(51 215)
Прибыль за год по МСФО	997 104	805 199

30. Базовая и разводненная прибыль в расчете на одну акцию, относящаяся к акционерам ПАО «ГАЗПРОМ»

Прибыль в расчете на акцию, относящаяся к акционерам ПАО «Газпром», рассчитана путем деления прибыли акционеров ПАО «Газпром» за год на годовое средневзвешенное количество размещенных акций за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой и считающихся ее выкупленными собственными акциями (см. Примечание 25).

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 22,6 млрд штук и 23,0 млрд штук за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

31. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности

Прим.		За год, закончившийся 31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Прибыль до налогообложения	1 285 138	925 241
	Корректировки к прибыли до налогообложения		
27	Амортизация	571 564	515 200
28	Чистые финансовые (доходы) расходы	(475 627)	418 741
15	Доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(82 872)	(106 560)
27	Изменение резервов	194 831	248 776
27	Убытки (прибыли) от производных финансовых инструментов	9 863	(88)
	Прибыль от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(1 059)	(9 121)
	Прочее	(12 393)	(6 952)
	Итого влияние корректировок	204 307	1 059 996
	Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	1 489 445	1 985 237
	Уменьшение долгосрочных активов	3 541	1 088
	Уменьшение долгосрочных обязательств	(8 821)	(7 481)
		1 484 165	1 978 844
	Изменения в оборотном капитале:		
	Увеличение суммы дебиторской задолженности и предоплаты	(98 791)	(732)
	Уменьшение (увеличение) товарно-материальных запасов	96 578	(78 157)
	Уменьшение прочих оборотных активов	159 473	297 491
	Уменьшение кредиторской задолженности и начисленных обязательств, кроме задолженности по процентам, дивидендам и капитальному строительству	(33 497)	(67 769)
	Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (кроме налога на прибыль)	59 923	5 195
	(Увеличение) уменьшение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и финансовых активов, предназначенных для торговли	(952)	784
	Итого влияние изменений в оборотном капитале	182 734	156 812
	Уплаченный налог на прибыль	(95 576)	(104 729)
	Чистые денежные средства от операционной деятельности	1 571 323	2 030 927

31. Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности (продолжение)

В течение 2015-2016 годов следующие налоги и прочие аналогичные платежи были выплачены денежными средствами:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Таможенные платежи	617 788	693 746
Налог на добычу полезных ископаемых	601 985	599 433
Акциз	236 892	219 105
Налог на имущество	120 391	110 123
Страховые выплаты во внебюджетные фонды	117 503	108 151
Налог на прибыль	95 576	104 729
Налог на доходы физических лиц	63 000	57 911
НДС	53 771	27 586
Прочие налоги	59 545	25 880
Итого налоги уплаченные	1 966 451	1 946 664

32. Дочерние организации

Крупнейшие дочерние организации

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2016 года	2015 года
ООО «Авиапредприятие «Газпром авиа»	Россия	100	100
«ВИБГ ГмбХ» ²	Германия	100	100
ОАО «Востокгазпром»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Швейцария АГ»	Швейцария	100	100
ЗАО «Газпром Армения»	Армения	100	100
ООО «Газпром ВНИИГАЗ»	Россия	100	100
АО «Газпром газораспределение»	Россия	100	100
АО «Газпром газораспределение Север»	Россия	73	96
ООО «Газпром геологоразведка»	Россия	100	100
ООО «Газпром георесурс»	Россия	100	100
«ГАЗПРОМ Германия ГмбХ»	Германия	100	100
«Газпром Геросгаз Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
«Газпром Глобал ЛНГ Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром добыча Астрахань»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Надым»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ноябрьск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча шельф Южно-Сахалинск»	Россия	100	100
ООО «Газпром добыча Ямбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвест Восток»	Россия	100	100

32. Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2016 года	2015 года
ООО «Газпром инвест РГК»	Россия	100	100
ЗАО «Газпром инвест Юг»	Россия	100	100
ООО «Газпром инвестхолдинг»	Россия	100	100
«Газпром Интернэшнл Германия ГмБХ»	Германия	100	100
ООО «Газпром информ»	Россия	100	100
ООО «Газпром комплектация»	Россия	100	100
«Газпром Маркетинг энд Трейдинг Лтд.»	Великобритания	100	100
ООО «Газпром межрегионгаз»	Россия	100	100
ООО «Газпром нефтехим Салават»	Россия	100	100
ПАО «Газпром нефть»	Россия	96	96
ООО «Газпромнефть-Оренбург» ³	Россия	100	100
«Газпром нефть Трейдинг ГмБХ» ³	Австрия	100	100
ООО «Газпром нефть шельф» ³	Россия	100	100
ООО «Газпром переработка»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Оренбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром подземремонт Уренгой»	Россия	100	100
ООО «Газпром ПХГ»	Россия	100	100
«Газпром Сахалин Холдинг Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром торгсервис»	Россия	100	100
ОАО «Газпром трансгаз Беларусь»	Беларусь	100	100
ООО «Газпром трансгаз Волгоград»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Екатеринбург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Казань»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Краснодар»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Махачкала»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Москва»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Нижний Новгород»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Самара»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Санкт-Петербург»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Саратов»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ставрополь»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Сургут»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Томск»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Уфа»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Ухта»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Чайковский»	Россия	100	100
ООО «Газпром трансгаз Югорск»	Россия	100	100
«Газпром Финанс Б.В.»	Нидерланды	100	100
ООО «Газпром центрремонт»	Россия	100	100
ООО «Газпром экспорт»	Россия	100	100
ООО «Газпром энерго»	Россия	100	100
ООО «Газпром энергохолдинг»	Россия	100	100
«Газпром ЭП Интернэшнл Б.В.»	Нидерланды	100	100

32. Дочерние организации (продолжение)

Дочерняя организация	Страна основной деятельности	Процент участия на 31 декабря ¹	
		2016 года	2015 года
ООО «Газпромнефть-Восток» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-МНПЗ» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Ноябрьскнефтегаз» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Омск» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-ОНПЗ» ³	Россия	100	100
АО «Газпромнефть-Северо-Запад» ³	Россия	100	100
ООО «ГПН-Финанс» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Хантос» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромнефть-Центр» ³	Россия	100	100
ООО «Газпромтранс»	Россия	100	100
ОАО «Газпромтрубинвест»	Россия	100	100
ООО «Газпром флот»	Россия	100	100
АО «Дальтрансгаз»	Россия	100	100
ООО «Заполярье» ³	Россия	100	100
ПАО «Красноярскгазпром»	Россия	100	75
ПАО «МОЭК»	Россия	90	90
ПАО «Мосэнерго»	Россия	53	53
«Нефтяная индустрия Сербии» ³	Сербия	56	56
ООО «Новоуренгойский ГХК»	Россия	100	100
ПАО «ОГК-2»	Россия	77	77
ЗАО «Пургаз»	Россия	51	51
ОАО «Регионгазхолдинг»	Россия	57	57
ЗАО «Росшельф»	Россия	57	57
«Саус Стрим Транспорт Б.В.»	–	100	100
ОАО «Севернефтегазпром» ⁴	Россия	50	50
ООО «Сибметакхим»	Россия	100	100
ПАО «Газпром спецгазавтотранс»	Россия	51	51
ПАО «ТГК-1»	Россия	52	52
АО «Теплосеть Санкт-Петербурга»	Россия	75	75
ОАО «Томскгазпром»	Россия	100	100
ООО «Факторинг-Финанс»	Россия	100	90
АО «Центргаз»	Россия	100	100
АО «Газпром центрэнергогаз»	Россия	66	66
АО «Южуралнефтегаз» ³	Россия	88	88
ЗАО «Ямалгазинвест»	Россия	100	100

¹ Суммарная доля организаций Группы в уставном капитале объектов вложений.

² 30 сентября 2015 года в соответствии с Соглашением об обмене активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» Группа получила 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ» (см. Примечание 34).

³ Дочерние организации ПАО «Газпром нефть».

⁴ Указана доля голосующих акций.

33. Неконтролирующая доля участия

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Неконтролирующая доля участия на начало года	325 036	303 463
Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли дочерних организаций ¹	45 467	18 143
Изменение доли в АО «Газпром газораспределение Север»	2 644	–
Изменение доли в ПАО «ОГК-2»	131	136
Изменение неконтролирующей доли участия в результате прочих приобретений и вычетов	676	(1 671)
Прибыль (убыток) от операций хеджирования	1 361	(403)
Прибыль (убыток) от изменений справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	1	(7)
Переоценка резерва по вознаграждениям после окончания трудовой деятельности	8	(160)
Дивиденды	(11 727)	(6 374)
Курсовые разницы	(16 289)	11 909
Неконтролирующая доля участия на конец года	347 308	325 036

¹ Неконтролирующая доля участия в чистой прибыли (убытке) дочерних организаций включает долю в обесценении активов в сумме 5 365 млн руб. и 2 034 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних организациях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы.

	Страна основной деятельности	% участия неконтроли- рующей доли ¹	Прибыль, приходящаяся на неконтроли- рующую долю	Накопленные неконтроли- рующие доли в дочерней организации	Дивиденды, выплаченные неконтроли- рующей доле в течение года
По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	20 412	114 916	1 377
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	4 183	62 044	1 049
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	6 398	88 296	1 039
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	4 088	62 701	452
Группа «ОГК-2»	Россия	19 %	200	29 558	117
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года					
Группа «Газпром нефть» ²	Россия	4 %	9 201	110 396	3 342
Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Сербия	46 %	3 262	75 485	1 700
Группа «Мосэнерго»	Россия	46 %	4 741	82 529	184
Группа «ТГК-1»	Россия	48 %	3 497	58 941	419
Группа «ОГК-2»	Россия	19 %	472	29 367	167

¹ Эффективный процент неконтролирующей доли в уставном капитале объектов вложений.

² Включая неконтролирующую долю в Группе «Нефтяная индустрия Сербии».

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним организациям до внутри-групповых исключений приведена в таблице ниже.

33. Неконтролирующая доля участия (продолжение)

	Группа «Газпром нефть»	Группа «Нефтяная индустрия Сербии»	Группа «Мосэнерго»	Группа «ТГК-1»	Группа «ОГК-2»
По состоянию на 31 декабря 2016 года и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года					
Оборотные активы	396 286	48 388	84 809	24 233	29 375
Внеоборотные активы	2 357 154	195 271	197 654	155 517	220 817
Краткосрочные обязательства	290 940	35 641	45 264	20 945	49 695
Долгосрочные обязательства	864 337	57 136	32 914	33 552	60 053
Выручка	1 545 608	189 781	191 466	79 228	134 537
Прибыль за год	201 763	7 483	13 884	8 453	809
Совокупный доход за год	187 873	7 483	13 191	8 065	527
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	397 128	22 896	31 690	14 162	24 266
инвестиционной деятельности	(382 981)	(15 894)	(23 668)	(8 949)	(14 064)
финансовой деятельности	(86 500)	(4 914)	(3 581)	(3 386)	(13 097)
По состоянию на 31 декабря 2015 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года					
Оборотные активы	511 348	56 620	67 777	19 673	34 896
Внеоборотные активы	2 180 933	243 131	193 364	151 250	218 397
Краткосрочные обязательства	346 534	43 006	23 725	20 617	49 652
Долгосрочные обязательства	938 860	76 400	57 890	32 637	60 493
Выручка	1 467 943	183 022	171 932	69 585	112 465
Прибыль за год	80 455	7 071	6 533	6 586	2 961
Совокупный доход за год	115 253	7 071	6 469	6 440	2 665
Чистые денежные средства от (использованные в):					
операционной деятельности	366 747	27 267	21 924	10 332	9 400
инвестиционной деятельности	(431 349)	(18 379)	(25 028)	(9 687)	(25 915)
финансовой деятельности	119 240	(2 481)	(921)	(1 201)	10 784

Права владельцев неконтролирующей доли в данных подгруппах определены соответствующими законами страны учреждения и уставными документами дочерних организаций.

34. Приобретение дочерних организаций

Сделка по обмену активами с «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ»

30 сентября 2015 года ПАО «Газпром» и «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» завершили сделку по обмену активами, которая изначально была согласована в декабре 2013 года. Соглашение об обмене активами распространяет свое действие на хозяйственные отношения с 1 апреля 2013 года.

Согласно Соглашению об обмене активами 25,01 % долей ООО «Ачим Девелопмент» и 9 % обыкновенных акций, 1 привилегированная акция типа «А» и 1 привилегированная акция типа «В» АО «Ачим сбьт», которые учитывались в составе прочих внеоборотных активов в консолидированной финансовой отчетности Группы, были переданы «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» в обмен на 100 % долю в «ВИБГ ГмбХ» и на 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.». «ВИБГ ГмбХ» в свою оче-

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

редь имеет долю в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и долю в «ВИЕХ ГмбХ» в размере 50,02 % и 50 % соответственно.

Размер денежного возмещения от «Винтерсхалл Холдинг ГмбХ» составляет 29 млн евро (по курсу на 30 сентября 2015 года – 2 170 млн руб.).

До момента завершения сделки по обмену активами Группа владела 49,98 % в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и 50 % в «ВИЕХ ГмбХ». Эти субхолдинги учитывались по методу долевого участия. Также на дату покупки Группа владела 33,33 % в «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», 50 % доля которой принадлежит «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ».

С экономической точки зрения Группа приобрела оставшиеся акции в организациях, занимающихся продажей и хранением газа, а именно в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и «ВИЕХ ГмбХ» и в их дочерних организациях. Вследствие этого, 30 сентября 2015 года Группа получила контроль над этими организациями.

Приобретенные 50 % доли в организациях «Винтерсхалл Ноордзее Б.В.» и «Винтерсхалл Сервисез Б.В.» с момента покупки учитываются по методу долевого участия.

Ниже представлена справедливая стоимость на дату приобретения переданных активов.

	Справедливая стоимость
Справедливая стоимость переданных акций/долей, а также инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, до операции по объединению бизнеса	64 059
Существующие ранее отношения	25 885
Денежное возмещение	(2 170)
Итого	87 774

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа оценила вложения в ООО «Ачим Девелопмент» и АО «Ачим сбыт» по их справедливой стоимости на дату покупки с привлечением независимого оценщика ЗАО «Делойтт и Туш СИЗ». В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, признан доход от переоценки выбывших вложений до справедливой стоимости в размере 20 137 млн руб. (отражен в составе прочих операционных расходов).

Инвестиции в «В и Г Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ», «ВИЕХ ГмбХ» и «ВИНГАЗ Стораж ЮК Лтд.», которыми владела Группа до даты покупки, были оценены по справедливой стоимости на дату покупки. В консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, признан доход от переоценки инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, до справедливой стоимости в размере 18 087 млн руб. (отражен в составе прочих операционных расходов).

В связи с прекращением признания инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, Группа признала убыток в составе прибыли и убытка (отражен в составе прочих операционных расходов), ранее признанный в составе прочего совокупного расхода и возникший в результате влияния сделок по хеджированию, в размере 9 034 млн руб.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с оценкой их справедливой стоимости.

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств представлена ниже.

	Справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	24 247
Дебиторская задолженность и предоплата	117 414
Товарно-материальные запасы	47 658
	189 319

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

	Справедливая стоимость
Внеоборотные активы	
Основные средства	45 500
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	956
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	40 175
Прочие внеоборотные активы	9 078
	95 709
Итого активы	285 028
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	104 150
Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	29 066
	133 216
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	179
Резервы предстоящих расходов и платежей	18 679
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	4 865
Прочие долгосрочные обязательства	30 184
	53 907
Итого обязательства	187 123
Чистые активы на дату приобретения	97 905

Ниже представлен результат сделки по обмену активами.

	Справедливая стоимость
Справедливая стоимость переданных активов с учетом денежного возмещения	87 774
Неконтролирующая доля участия на дату приобретения, оцениваемая по пропорциональной доле в чистых активах	262
Справедливая стоимость приобретенных активов	97 905
Доход от выгодной покупки	9 869

Доход от выгодной покупки, признанный в результате превышения справедливой стоимости полученных активов и обязательств над стоимостью переданных активов, связан главным образом со снижением рыночных цен на энергию с момента начала сделки. Доход от выгодной покупки отражен в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, полученной в результате совершения сделки по обмену активами, составляет 157 589 млн руб. на дату покупки. Сумма дебиторской задолженности к получению на дату покупки составляет 75 517 млн руб. Наилучшая оценка потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям, не будут взысканы, составляет 1 729 млн руб. на дату приобретения.

На дату покупки в составе резервов предстоящих расходов и платежей отражены условные обязательства по судебному разбирательству, справедливая стоимость которых составляет 2 707 млн руб. Вероятность неблагоприятного исхода по предъявленному иску оценивается как средняя.

В случае если бы приобретение произошло 1 января 2015 года, выручка от продаж Группы и прибыль до налогообложения Группы за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, увеличились бы на 395 732 млн руб. и 7 034 млн руб. соответственно.

34. Приобретение дочерних организаций (продолжение)

Приобретение «Штокман Девелопмент АГ»

В июле 2015 года Группа стала собственником 100 % акций «Штокман Девелопмент АГ». До даты покупки Группа владела 75 % акций организации и учитывала инвестицию как вложение в совместное предприятие по методу долевого участия. По состоянию на дату покупки финансовое вложение в «Штокман Девелопмент АГ» было полностью обесценено. Резерв под обесценение финансовых вложений составил 27 378 млн руб.

Группа выкупила оставшиеся 25 % акций «Штокман Девелопмент АГ» у «Тоталь Штокман Б.В.» за 25 тыс. швейцарских франков (2 млн руб.) в соответствии с условиями Соглашения с акционерами. Оплата произведена денежными средствами.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» Группа признала приобретенные активы и обязательства в соответствии с оценкой их справедливой стоимости.

При этом в целях применения МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» оценка справедливой стоимости незавершенного строительства признана равной нулю. Так, по состоянию на дату оценки не приняты решения в отношении использования активов «Штокман Девелопмент АГ» в виде незавершенного строительства.

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств «Штокман Девелопмент АГ» представлена ниже.

	Справедливая стоимость
Оборотные активы	
Денежные средства и их эквиваленты	1 767
Дебиторская задолженность и предоплата	38
Товарно-материальные запасы	1
НДС к возмещению	216
	2 022
Внеоборотные активы	
Основные средства	252
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата	32
Прочие внеоборотные активы	8
	292
Итого активы	2 314
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность, начисленные обязательства и резервы предстоящих расходов и платежей	30
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	9
	39
Долгосрочные обязательства	
Резервы предстоящих расходов и платежей	321
Прочие долгосрочные обязательства	14
	335
Итого обязательства	374
Чистые активы на дату приобретения	1 940
Стоимость приобретения	2
Доход от выгодной покупки	1 938

35. Связанные стороны

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

Государство (Российская Федерация)

Правительство Российской Федерации, являясь основным акционером ПАО «Газпром», имеет контрольный пакет акций (включая прямое и косвенное владение) свыше 50 % в ПАО «Газпром».

Государство напрямую владеет 38,373 % выпущенных акций ПАО «Газпром» по состоянию на 31 декабря 2016 года. АО «Роснефтегаз» и ОАО «Росгазификация», контролируемым государством, принадлежит 11,859 % выпущенных акций ПАО «Газпром».

Государство не составляет консолидированную финансовую отчетность для публичного пользования. Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и движение денежных средств.

В рамках процесса приватизации в 1992 году Правительство Российской Федерации возложило на Группу обязательство по обеспечению бесперебойных поставок газа потребителям в Российской Федерации по регулируемым государством ценам.

Стороны, контролируемые государством

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими организациями, контролируемые государством.

По состоянию на 31 декабря 2016 года цены на природный газ и его транспортировку, тарифы на электроэнергию в Российской Федерации регулируются ФАС. До 21 июля 2015 года данные функции выполнялись ФСТ.

Кредиты банков предоставляются на основе рыночных процентных ставок. Начисление и уплата налогов осуществляется согласно действующему законодательству.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, а также за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, существенные операции, проведенные Группой, и сальдо расчетов с государством и контролируемые государством организациями, можно представить следующим образом:

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	11 608	56 695	–	199 675
Страховые взносы во внебюджетные фонды	720	7 795	–	96 693
НДС к возмещению / уплате	322 643	72 557	–	–
Таможенные платежи	16 183	–	–	–
Прочие налоги	2 457	116 769	–	763 267

35. Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми государством				
Продажа газа	–	–	76 955	–
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	–	–	217 445	–
Продажа услуг по транспортировке газа	–	–	46 849	–
Продажа прочих услуг	–	–	3 842	–
Дебиторская задолженность	49 091	–	–	–
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	–	–	–	117 045
Кредиторская задолженность	–	13 800	–	–
Кредиты	–	345 604	–	–
Процентный расход	–	–	–	11 467
Краткосрочные финансовые активы	10 136	–	–	–
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	8 087	–	–	–

	По состоянию на 31 декабря 2015 года		За год, закончившийся 31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с государством				
Текущий налог на прибыль	78 678	3 816	–	85 542
Страховые взносы во внебюджетные фонды	688	7 369	–	126 042
НДС к возмещению / уплате	400 295	54 990	–	–
Таможенные платежи	46 446	–	–	–
Прочие налоги	2 411	85 132	–	800 605
Операции и сальдо расчетов с организациями, контролируруемыми государством				
Продажа газа	–	–	70 439	–
Продажа электроэнергии и теплоэнергии	–	–	190 891	–
Продажа услуг по транспортировке газа	–	–	42 445	–
Продажа прочих услуг	–	–	3 581	–
Дебиторская задолженность	40 431	–	–	–
Расходы по транспортировке нефти и нефтепродуктов	–	–	–	118 161
Кредиторская задолженность	–	14 062	–	–
Кредиты	–	300 003	–	–
Процентный расход	–	–	–	17 205
Краткосрочные финансовые активы	9 859	–	–	–
Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6 485	–	–	–

Выручка от продажи газа и соответствующая дебиторская задолженность, расходы по транспортировке нефти и соответствующая кредиторская задолженность, включенные в таблицу выше, относятся к организациям, контролируемым государством.

35. Связанные стороны (продолжение)

В ходе регулярной деятельности Группа несет расходы на электроэнергию и теплоэнергию (см. Примечание 27). Некоторая часть этих расходов относится к закупкам у организаций, контролируемых государством. Из-за структуры российского рынка электроэнергии, эти закупки не могут быть надлежащим образом отделены от закупок электроэнергии от частных организаций.

Информация о передаче объектов социальной сферы государственным органам за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, раскрыта в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Информация об остаточной стоимости объектов социальной сферы государственной, полученных Группой в ходе приватизации, на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года раскрыта в Примечании 13.

15 июля 2016 года Группа приобрела у ГК «Внешэкономбанк» 211 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» и американские депозитарные расписки на 639 млн обыкновенных акций ПАО «Газпром» за 132 000 млн руб.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала (членов Совета директоров и Правления ПАО «Газпром»), включая заработную плату, премии и вознаграждение за участие в органах управления организаций Группы, составило приблизительно 4 685 млн руб. и 4 801 млн руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Входящие в состав Совета директоров лица, замещающие государственные должности Российской Федерации и должности государственной гражданской службы, не получают вознаграждения от Группы.

Вознаграждение членам Совета директоров утверждается общими годовыми собраниями акционеров организаций Группы. Вознаграждение ключевого управленческого персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) оговорено условиями трудовых контрактов. Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала также включает в себя оплату услуг оздоровительного характера.

В соответствии с российским законодательством, Группа перечисляет взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за всех своих сотрудников, включая ключевой управленческий персонал.

Ключевой управленческий персонал также имеет право на долгосрочные выплаты после окончания трудовой деятельности. Данные выплаты включают в себя негосударственное пенсионное обеспечение, осуществляемое НПФ «ГАЗФОНД», а также единовременные выплаты при выходе на пенсию, осуществляемые организациями Группы.

Сотрудники большинства организаций Группы имеют право на получение данных вознаграждений после окончания трудовой деятельности.

Группа также обеспечивает медицинское страхование и страхование ответственности основного управленческого персонала.

Ассоциированные организации и совместные предприятия

За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, а также по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года существенные операции, проведенные Группой с ассоциированными организациями и совместными предприятиями, и остатки по расчетам с этими организациями и предприятиями представлены ниже.

35. Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
	Доходы	
Выручка от продажи газа		
ЗАО «Панрусгаз»	38 041	69 345
АО «Молдовагаз»	24 849	31 950
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	16 046	7 166
«Босфорус Газ Корпорэйшн А.С.»	15 376	19 735
ТОО «КазРосГаз»	10 509	3 598
АО «Латвияс Газе»	10 237	13 338
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	7 917	17 312
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	7 137	12 366
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	4 759	5 927
«ПремиумГаз С.п.А.»	4 702	638
«В и Г Беталигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ²	–	123 156
«ВИЕХ ГмбХ» ²	–	109 935
АО «Газум» ³	–	24 999
АО «Овергаз Инк.»	–	4 944
«ВИЕЕ АГ» ²	–	1 344
Выручка от продажи услуг по транспортировке газа		
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	11 453	23 641
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	10 323	16 886
ТОО «КазРосГаз»	2 688	2 299
Выручка от продажи газового конденсата, сырой нефти и продуктов нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	38 445	44 075
ЗАО «СОВЭКС»	3 696	4 674
ООО «НПП «Нефтехимия»	2 379	3 054
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 054	2 233
ООО «Полиом»	1 800	2 744
Продажа услуг оператора месторождений и прочих услуг		
АО «Мессояханефтегаз»	4 538	31 142
Выручка от продажи услуг по переработке газа		
ТОО «КазРосГаз»	8 169	5 940
	Расходы	
Покупной газ		
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	49 393	48 714
ТОО «КазРосГаз»	32 567	44 624
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» ¹	24 566	62 560
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» ¹	22 089	44 708
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	11 811	20 226
ЗАО «Нортгаз»	8 512	8 819
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	3 885	1 512
«В и Г Беталигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации ²	–	57 182

35. Связанные стороны (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2016 года	2015 года
Покупка услуг по транспортировке газа		
«Норд Стрим АГ»	79 002	73 966
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	38 035	24 386
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	16 613	17 881
АО «Молдовагаз»	3 587	3 027
Покупная нефть и продукты нефтегазопереработки		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	91 524	95 752
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	19 090	9 140
Покупка услуг по добыче газа и газового конденсата		
АО «Ачимгаз»	27 994	28 798
Покупка услуг по переработке		
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	13 313	14 179

¹ ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг» и АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент» не являются ассоциированными организациями и совместными предприятиями.

² В сентябре 2015 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» и его дочерние организации, «ВИЕХ ГмБХ» (ранее «ВИЕХ ГмБХ и Ко КГ»), «ВИЕЕ АГ» (ранее - «Винтерсхалл Эрдгаз Хандельсхаус Цуг АГ») стали дочерними организациями Группы (см. Примечание 34). В августе 2016 года «В и Г Бетайлигунгс-ГмБХ и Ко. КГ» присоединена к «ВИБГ ГмБХ».

³ В январе 2016 года ПАО «Газпром» продало свою долю в размере 25 % в АО «Газум» Правительству Финляндии за 251 млн евро.

Сделки по продаже и покупке газа с ассоциированными организациями на территории Российской Федерации осуществляются в основном по тарифам, устанавливаемым ФАС. Продажа и приобретение газа вне Российской Федерации, как правило, производится на долгосрочной основе по ценам, определяемым исходя из мировых цен на нефтепродукты. Сделки по продаже и приобретению нефти с ассоциированными организациями осуществляются в рамках обычной деятельности по ценам, существенно не отличающимся от средних рыночных цен.

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		По состоянию на 31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
Краткосрочная дебиторская задолженность и предплата				
АО «Мессояханефтегаз»	40 530	–	19 742	–
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	14 306	–	35 831	–
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	8 286	–	8 415	–
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	5 811	–	–	–
ТОО «КазРосГаз»	3 287	–	842	–
ЗАО «Панрусгаз»	3 175	–	7 434	–
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	2 733	–	1 149	–
«Винтерсхалл АГ»	2 125	–	3 064	–
«ВЕМЕКС с.р.о.» и его дочерние организации	1 518	–	1 790	–
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	1 167	–	2 756	–
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	1 052	–	1 968	–
АО «Овергаз Инк.» ¹	–	–	8 813	–
АО «Молдовагаз» ²	–	–	4 435	–

35. Связанные стороны (продолжение)

	По состоянию на 31 декабря 2016 года		По состоянию на 31 декабря 2015 года	
	Активы	Обязательства	Активы	Обязательства
АО «Газум»	-	-	2 579	-
Денежные средства				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	518 084	-	883 194	-
Прочие оборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	100 015	-	16 467	-
ОАО «Белгазпромбанк»	968	-	11 827	-
Прочие внеоборотные активы				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	42 230	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата				
АО «Мессояханефтегаз»	18 962	-	15 172	-
ООО «Ямал развитие»	15 722	-	1 460	-
«ВИГА Транспорт Бетайлигунгс-ГмбХ и Ко. КГ» и его дочерние организации	12 757	-	15 933	-
ОАО «Белгазпромбанк»	4 957	-	4 957	-
«Этзел-Каверненбетрибсгезельшафт мбХ и Ко. КГ»	-	-	4 695	-
«Винтерсхалл Ноордзее Б.В.»	-	-	3 742	-
Краткосрочная кредиторская задолженность				
«Норд Стрим АГ»	-	5 723	-	7 170
ЗАО «Газпром ЮРГМ Трейдинг»	-	4 490	-	7 739
ТОО «КазРосГаз»	-	4 186	-	3 370
ОАО «НГК «Славнефть» и его дочерние организации	-	4 094	-	1 510
АО «Мессояханефтегаз»	-	3 694	-	-
АО «Газпром ЮРГМ Девелопмент»	-	3 682	-	5 690
ООО «СеверЭнергия» и его дочерние организации	-	3 436	-	5 755
АО «Ачимгаз»	-	3 025	-	4 506
«Сахалин Энерджи Инвестмент Компани Лтд.»	-	2 948	-	854
АО «СТГ ЕвРоПол ГАЗ»	-	2 100	-	2 710
АО «Латвияс Газе»	-	92	-	1 806
АО «Газум»	-	-	-	2 260
Краткосрочные кредиты (включая текущую часть долгосрочной задолженности по кредитам)				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	31 797	-	15 635
Долгосрочные кредиты				
«Газпромбанк» (Акционерное общество) и его дочерние организации	-	88 850	-	114 793

¹ За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 6 380 млн руб. и ноль млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

² За вычетом резерва на снижение стоимости дебиторской задолженности в сумме 342 765 млн руб. и 380 942 млн руб. на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

Информация по инвестициям в ассоциированные организации и совместные предприятия представлена в Примечании 15.

Информация о финансовых поручительствах, выданных Группой в отношении ассоциированных организаций и совместных предприятий, представлена в Примечании 36.

36. Контрактные и условные обязательства

Финансовые поручительства

Прим.		31 декабря	
		2016 года	2015 года
	Поручительства, выданные за:		
	«Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед»	4 968	9 946
18, 27	«Остхем Холдинг Лимитед»	3 427	61 404
	Прочие	36 362	36 001
	Итого финансовые поручительства	44 757	107 351

В 2016-2015 годах контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

В состав финансовых поручительств включены поручительства организации в долларах США на сумму 87 млн долл. США и 1 018 млн долл. США по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно, а также поручительства в евро на сумму 66 млн евро и 72 млн евро по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно.

В 2006 году Группа выдала поручительства «Эссет Репэкеджинг Траст Файв Б.В.», зарегистрированной в Нидерландах, за пять организаций («Девере Капитал Интернэшнл Лимитед», «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед», «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед», «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед», «ЕМ Интерфинанс Лимитед»), зарегистрированных в Ирландии, в отношении выпущенных ими облигаций сроком до декабря 2012 года, июня 2018 года, декабря 2009 года, декабря 2009 года и декабря 2015 года соответственно. Облигации были выпущены для финансирования строительства транзитного газопровода на территории Польши, осуществляемого АО «СТГ ЕвРо-Пол ГАЗ». В декабре 2009 года обязательства по облигациям «ДСЛ Эссетс Интернэшнл Лимитед» и «Юнайтед Энерджи Инвестментс Лимитед» были погашены. В декабре 2012 года обязательства по облигациям «Девере Капитал Интернэшнл Лимитед» были погашены. В декабре 2015 года обязательства по облигациям «ЕМ Интерфинанс Лимитед» были погашены. В результате по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года сумма поручительства за «Блэкрок Капитал Инвестментс Лимитед» составила 4 968 млн руб. (82 млн долл. США) и 9 946 млн руб. (136 млн долл. США) соответственно.

В декабре 2014 года Группа выдала поручительство «Газпромбанк» (Акционерное общество) относительно долгов «Остхем Холдинг Лимитед» под обеспечение кредита, привлеченного с целью обеспечения текущей операционной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года сумма поручительства составила 3 427 млн руб. и 61 404 млн руб. (843 млн долл. США) соответственно, по которому в полной сумме начислен резерв. В июне 2016 года Группа заключила дополнительное соглашение к договору поручительства с «Газпромбанк» (Акционерное общество), согласно которому сумма поручительства конвертирована в рубли по согласованному между сторонами курсу. Изменение суммы поручительства на 31 декабря 2016 года в основном обусловлено частичной уступкой «Газпромбанк» (Акционерное общество) 54 099 млн руб. основного долга заемщика по кредитному соглашению в адрес третьего лица в декабре 2016 года.

Прочее

У Группы есть договоры на транспортировку с отдельными ассоциированными организациями и совместными предприятиями (см. Примечание 35).

36. Контрактные и условные обязательства (продолжение)

Обязательства по капитальным затратам

Общий объем освоения инвестиций согласно инвестиционной программе на 2017 год по газовым, нефтяным, электрогенерирующим и теплогенерирующим активам составит 1 798 705 млн руб.

Обязательства по операционной аренде

На 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года у Группы нет существенных обязательств по операционной аренде.

Обязательства по поставкам газа

Группа заключила долгосрочные контракты на поставку газа с различными организациями, осуществляющими свою деятельность в Европе, сроком от 5 до 20 лет. Объемы поставок и цены указанных контрактов могут изменяться в зависимости от различных факторов, определенных контрактными условиями. На 31 декабря 2016 года по указанным долгосрочным обязательствам на поставку газа убытка не ожидается.

37. Операционные риски

Условия ведения хозяйственной деятельности

Хозяйственная деятельность и доходы Группы продолжают время от времени и в различной степени подвергаться влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, включая изменения требований по охране окружающей среды, происходящих в Российской Федерации. Учитывая капиталоемкий характер отрасли, Группа также подвергается разного рода рискам физического ущерба. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить невозможно.

Экономические перспективы Российской Федерации во многом зависят от мировой макроэкономической ситуации, эффективности экономических мер, финансовых механизмов и кредитно-денежной политики Правительства Российской Федерации, развития налоговой, правовой, административной и политической систем.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. По мнению руководства по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Группы с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства останется стабильным.

Судебные разбирательства

16 июня 2014 года ПАО «Газпром» обратилось в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже с целью взыскания с НАК «Нафтогаз Украины» неоплаченной задолженности за природный газ, поставленный по Контракту № КП от 19 января 2009 года купли-продажи природного газа в 2009-2019 годах (далее – Контракт № КП), и процентов за указанную задолженность. 12 июня 2015 года ПАО «Газпром» представило в арбитраж отзыв на иск НАК «Нафтогаз Украины» и встречное исковое заявление, в котором уточнило общую сумму своих требований до 29 200 млн долл. США. 9 октября 2015 года НАК «Нафтогаз Украины» подала отзыв на иск ПАО «Газпром». 14 марта 2016 года ПАО «Газпром» подало в арбитраж ответ на отзыв

37. Операционные риски (продолжение)

НАК «Нафтогаз Украины». Уточненная сумма требований ПАО «Газпром» к НАК «Нафтогаз Украины» составила свыше 37 000 млн долл. США, она включает требования по оплате задолженности за поставленный в мае-июне 2014 года газ, оплату по обязательству «бери-или-плати» за 2012-2016 годы, а также пени за просрочку оплаты газа.

Одновременно 16 июня 2014 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ПАО «Газпром» с требованиями о ретроактивном изменении цены на природный газ, возмещении в пользу истца всех переплат, осуществленных с 20 мая 2011 года, и отмене положения Контракта № КП, запрещающего реализацию поставляемого по нему природного газа за пределами Украины. Уточненная сумма требований НАК «Нафтогаз Украины» к ПАО «Газпром» составила свыше 14 230 млн долл. США.

21 июля 2014 года указанные выше дела были консолидированы. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется 30 июня 2017 года.

13 октября 2014 года НАК «Нафтогаз Украины» обратилась в Арбитражный институт Торговой палаты г. Стокгольма, Швеция, с просьбой об арбитраже к ПАО «Газпром» с требованиями:

1) признать, что права и обязанности НАК «Нафтогаз Украины» по Контракту от 19 января 2009 года № ТКГУ (далее – Контракт № ТКГУ) об объемах и условиях транзита природного газа через территорию Украины в 2009-2019 годы подлежат передаче ПАО «Укртрансгаз»;

2) признать, что определенные положения Контракта № ТКГУ, которые будут впоследствии уточнены, являются недействительными и / или недействующими и должны быть дополнены или заменены положениями, которые будут уточнены, в соответствии с энергетическим и антимонопольным законодательством Украины и Европейского Союза (далее – ЕС);

3) обязать ПАО «Газпром» выплатить НАК «Нафтогаз Украины» компенсацию за не предоставленные для транзита объемы газа в сумме 3 200 млн долл. США, а также проценты на эту сумму;

4) признать, что транзитный тариф в Контракте № ТКГУ должен быть изменен таким образом, как будет указано в дальнейших письменных заявлениях НАК «Нафтогаз Украины» в соответствии с основными принципами шведского контрактного права.

28 ноября 2014 года ПАО «Газпром» предоставило ответ на просьбу об арбитраже. 11 декабря 2014 года был сформирован состав арбитров. 28 января 2015 года арбитраж принял решение не консолидировать это дело с делами, указанными выше. НАК «Нафтогаз Украины» подала исковое заявление 30 апреля 2015 года, значительно увеличив сумму своих требований, по разным расчетам, до 11 000-16 000 млн долл. США. Устные слушания по делу состоялись, стороны представили заявления по итогам слушаний 11 ноября 2016 года, вынесение решения арбитрами планируется 30 июня 2017 года.

3 октября 2012 года Министерство энергетики Литовской Республики направило в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, просьбу об арбитраже против ПАО «Газпром». Министерство энергетики Литовской Республики заявляет, что ПАО «Газпром» нарушило Акционерный договор АО «Лиетувос Дуйос», не установив справедливые цены на природный газ, поставляемый в Литовскую Республику, и требует компенсировать ему 5 000 млн литовских литов (по курсу на 31 декабря 2016 года – 92 405 млн руб.). ПАО «Газпром» не согласилось с требованиями и 9 ноября 2012 года подало в Арбитражный институт при Торговой палате г. Стокгольма, Швеция, ответ на просьбу об арбитраже. Состав арбитров сформирован, слушания по существу дела состоялись с 1 по 9 июля 2015 года. 30 сентября 2015 года стороны представили дополнительные письменные заключения на основе анализа материалов слушаний, в том числе показаний свидетелей и экспертов.

22 июня 2016 года арбитраж вынес окончательное решение, которым отклонил все требования Министерства энергетики Литовской Республики, в том числе о несправедливости цен на природный газ, который ПАО «Газпром» поставляло в Литву в 2006-2015 годах. 22 сентября 2016 года стало известно, что Министерство энергетики

37. Операционные риски (продолжение)

Литвы подало ходатайство об аннулировании Окончательного арбитражного решения от 22 июня 2016 года в Апелляционный суд г. Стокгольма, Швеция. 4 апреля 2017 года ПАО «Газпром» получило данное ходатайство в официальном порядке и готовит позицию для оспаривания.

В августе 2012 года Европейская комиссия начала формальную стадию расследования о потенциальном нарушении ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС. В апреле 2015 года Европейская комиссия приняла Заявление о возражениях (Statement of Objections) в рамках продолжающегося антимонопольного расследования деятельности ПАО «Газпром» в ЕС. Срок для предоставления формального ответа на Заявление о возражениях Европейская комиссия продлила до сентября 2015 года. В сентябре 2015 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии предложение об урегулировании антимонопольного расследования. В декабре 2015 года состоялись закрытые устные слушания с участием представителей ПАО «Газпром» и Европейской комиссии, в ходе которых ПАО «Газпром» представило аргументы, подтверждающие необоснованность выдвинутых претензий. Устные слушания являются одним из этапов проводимого антимонопольного расследования. 27 декабря 2016 года ПАО «Газпром» направило в адрес Европейской комиссии формальное предложение по урегулированию расследования (проконкурентные обязательства). 13 марта 2017 года Европейская комиссия инициировала процедуру тестирования рынком («market test») представленных обязательств, по окончании которой она будет вправе вынести решение об их принятии и закрытии расследования без признания Группы Газпром виновной в нарушении антимонопольного права ЕС. Срок процедуры тестирования рынком, установленный Европейской комиссией, составляет семь недель. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на деятельность ПАО «Газпром» в Европе и на финансовое положение ПАО «Газпром» в целом.

16 декабря 2015 года дочерняя организация Группы «Саус Стрим Транспорт Б.В.» получила официальное уведомление от секретариата арбитражного суда Международной торговой палаты о том, что поступила просьба от организации «Сайпем С.п.А.» о проведении арбитражного разбирательства против «Саус Стрим Транспорт Б.В.» в связи с односторонним расторжением «Саус Стрим Транспорт Б.В.» контракта от 14 марта 2014 года на строительство газопровода «Южный поток». В своем уведомлении об арбитраже «Сайпем С.п.А.» требует взыскать с «Саус Стрим Транспорт Б.В.» в качестве вознаграждения за выполненные работы компенсации понесенных расходов и компенсации за расторжение контракта около 760 млн евро плюс проценты (по курсу на 31 декабря 2016 года – 48 496 млн руб.). 16 февраля 2016 года «Саус Стрим Транспорт Б.В.» направила отзыв на уведомление об арбитраже «Сайпем С.п.А.», в котором отвергла все предъявленные «Сайпем С.п.А.» требования в полном объеме и заявила о своем намерении подать встречный иск. 30 сентября 2016 года «Сайпем С.п.А.» представила полный текст искового заявления со всеми приложениями. Сумма искового требования «Сайпем С.п.А.» уменьшилась и составила 679 млн евро (по курсу на 31 декабря 2016 года – 43 328 млн руб.). 10 марта 2017 года «Саус Стрим Транспорт Б.В.» представила возражения на иск с приложением свидетельских показаний и заключений экспертов, в соответствии с которыми ответчик обосновывает свою позицию, а также заявила встречный иск на сумму около 730 млн евро (по курсу на 31 декабря 2016 года – 46 582 млн руб.). В настоящий момент стороны проходят процедуру взаимного раскрытия информации. Слушания пройдут в мае 2018 года.

25 января 2016 года Антимонопольный комитет Украины принял решение оштрафовать ПАО «Газпром» на 85 966 млн украинских гривен (по курсу на 31 декабря 2016 года – 192 414 млн руб.) за нарушение экономической конкуренции. 12 апреля 2016 года ПАО «Газпром» подало в Хозяйственный суд г. Киева иск об оспаривании решения Антимонопольного комитета Украины. 13 апреля 2016 года иск был возвращен без рассмотрения по формальным основаниям. 4 мая 2016 года ПАО «Газпром» подало апелляционную жалобу в Киевский апелляционный хозяйственный суд, который решением от 18 мая 2016 года оставил решение суда первой инстанции без изменений. 7 июня 2016 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу в Высший хозяйственный суд Украины.

37. Операционные риски (продолжение)

13 июля 2016 года Высший хозяйственный суд Украины отказал в удовлетворении жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе определение суда первой инстанции и постановление апелляционной инстанции. 2 сентября 2016 года ПАО «Газпром» подало в Верховный суд Украины заявление о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу.

13 сентября 2016 года Верховный суд Украины отказал в допуске к производству заявления о пересмотре решений судов нижестоящих инстанций по делу. 7 октября 2016 года Хозяйственный суд г. Киева вынес определение об открытии производства по делу в связи с обращением Антимонопольного комитета Украины с иском о принудительном взыскании с ПАО «Газпром» суммы наложенного им штрафа в размере около 3 300 млн долл. США, пени на сумму около 3 300 млн долл. США и требованием обязать ПАО «Газпром» исполнить часть его решения, касающуюся стопроцентного выполнения условий Контракта № ТКГУ в отношении объемов подаваемого для транзита газа. 5 декабря 2016 года суд полностью удовлетворил исковые требования Антимонопольного комитета Украины. 22 февраля 2017 года суд отказал в удовлетворении апелляционной жалобы ПАО «Газпром», оставив в силе решение суда первой инстанции. 14 марта 2017 года ПАО «Газпром» подало кассационную жалобу на решение Хозяйственного суда г. Киева от 5 декабря 2016 года и постановление Киевского апелляционного хозяйственного суда от 22 февраля 2017 года в Высший хозяйственный суд Украины. Руководство Группы считает предъявленные обвинения не обоснованными.

3 февраля 2016 года Европейская Комиссия в рамках Регламента ЕС № 1/2003 об имплементации правил конкуренции, предусмотренных статьями 101 и 102 Договора о функционировании ЕС, направила в адрес ПАО «Газпром» официальный запрос информации в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» антимонопольного законодательства ЕС в рамках поставок природного газа в Болгарию. Направление запроса не является началом формальной стадии расследования, не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного права ЕС и направлено исключительно на сбор соответствующей информации. Предметом запроса является предоставление информации по взаимоотношениям ПАО «Газпром» с оптовыми покупателями газа в Болгарии. Ответ на запрос информации Европейской комиссии был направлен ПАО «Газпром» 7 апреля 2016 года. Условия контрактных взаимоотношений ПАО «Газпром» с покупателями определяются международно-правовыми обязательствами, коммерческой целесообразностью и условиями рынка.

14 марта 2017 года в Европейскую комиссию поступила жалоба, подготовленная польской организацией «ПГНиГ С.А.» в связи с предполагаемым нарушением ПАО «Газпром» и его дочерней организации ООО «Газпром экспорт» статьи 102 Договора о функционировании ЕС. В этой жалобе «ПГНиГ С.А.» утверждает, что ПАО «Газпром» нарушает антимонопольное право ЕС путем:

- 1) несправедливой ценовой политики в отношении «ПГНиГ С.А.»;
- 2) воспрепятствования трансграничной торговле газом;
- 3) «контрактного связывания».

В связи с этой жалобой Европейской комиссией было зарегистрировано дело № AT.40497. Возбуждение дела не является началом формальной стадии расследования и не означает признания ПАО «Газпром» виновным в нарушении антимонопольного права ЕС. На данный момент невозможно оценить потенциальное негативное воздействие проводимого расследования на деятельность ПАО «Газпром» в Европе и на финансовое положение ПАО «Газпром» в целом.

Группа также выступает одной из сторон в некоторых других судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также подчиняется ряду законодательных актов об охране окружающей среды, издаваемых различными государственными инстанциями и регулирующих использование, хранение и утилизацию некоторых продуктов. По мнению руководства, существующие в настоящее время судебные разбирательства или иски к Группе, не могут оказать какое-либо существенное негативное влияние на деятельность или финансовое положение Группы.

37. Операционные риски (продолжение)

Санкции

В 2014 и 2015 годах ЕС, США и некоторые другие государства ввели ряд санкций против Российской Федерации и некоторых российских юридических лиц. Некоторые из этих санкций направлены напрямую против ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и ряда других организаций, в том числе «Газпромбанк» (Акционерное общество), а некоторые из них предусматривают общие ограничения хозяйственной деятельности в определенных отраслях экономики Российской Федерации.

Санкции, введенные США, запрещают всем физическим лицам-гражданам США и всем юридическим лицам, учрежденным в соответствии с законодательством США (включая иностранные филиалы таких организаций), а также всем лицам на территории США или связанным с территорией США:

1) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть»;

2) осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иным образом сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 30 дней или вновь выпущенным акционерным капиталом, имуществом или правами на имущество ряда российских организаций банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество) (ПАО «Газпром» не указано в числе лиц, в отношении которого направлено данное ограничение);

3) предоставлять, экспортировать или реэкспортировать, напрямую или не напрямую, товары, услуги (кроме финансовых услуг) или технологии для проектов, которые связаны с потенциальной возможностью разработки и добычи нефти на глубоководных участках и арктическом шельфе, а также в сланцевых пластах на территории Российской Федерации или во внутренних и территориальных водах, которые Российская Федерация считает своими, с участием российских организаций, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». 7 августа 2015 года под данный запрет попало Южно-Кириновское месторождение в Охотском море.

Санкции США распространяются на любое лицо, в капитале которого организации, подпадающие под санкции, прямо или косвенно, совместно или по отдельности, владеют 50 % или более процентов долей участия.

ПАО «Газпром» не указано прямо в числе лиц, против которых направлены санкции ЕС, однако, на ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), а также на их дочерние организации, в которых им принадлежит более 50 % долей участия, распространяется ряд финансовых ограничений, введенных ЕС.

Санкции, введенные ЕС, запрещают всем гражданам стран-членов ЕС, а также всем юридическим лицам, организациям и органам, учрежденным или созданным согласно законодательству страны-члена ЕС (как на территории ЕС, так и за ее пределами), а также всем юридическим лицам, организациям и органам в связи с любыми видами хозяйственной деятельности, осуществляемой полностью или частично в пределах ЕС:

1) предоставление услуг по бурению, освоению скважин, геофизическому исследованию скважин, эксплуатационному оборудованию скважин; поставку специальных плавучих оснований, необходимых для глубоководной разведки и добычи нефти, и (или) для разведки и добычи нефти на арктическом шельфе и для проектов по добыче сланцевой нефти в России, а также прямое или косвенное финансирование, предоставление финансовой помощи, технических и брокерских услуг применительно к указанным видам деятельности;

2) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка со сроком погашения более 90 дней, выпущенных в период с 1 августа 2014 года по 12 сентября 2014 года или со сроком обращения более 30 дней в случае, если выпуск осуществлен после 12 сентября 2014 года, выпускаемыми некоторыми рос-

37. Операционные риски (продолжение)

сийскими организациями банковского сектора, включая «Газпромбанк» (Акционерное общество), но не включая ПАО «Газпром»;

3) покупку, продажу, предоставление инвестиционных услуг или оказание содействия в выпуске и других операциях с обращающимися ценными бумагами и инструментами денежного рынка, выпускаемыми некоторыми российскими организациями энергетического сектора, включая ПАО «Газпром нефть», но не включая ПАО «Газпром», после 12 сентября 2014 года и со сроком обращения более 30 дней;

4) предоставлять после 12 сентября 2014 года прямо или косвенно, а также принимать участие в предоставлении каких-либо новых заимствований со сроком погашения более 30 дней в пользу некоторых российских организаций (включая ПАО «Газпром нефть» и «Газпромбанк» (Акционерное общество), но не включая ПАО «Газпром»), за исключением займов или кредитов, предоставляемых непосредственно в целях финансирования незапрещенного импорта и экспорта товаров, а также оказания услуг нефинансового характера между ЕС и Российской Федерацией, что должно быть документально подтверждено, а также займов, непосредственно предоставляемых для резервного финансирования лицам, созданным на территории ЕС, 50 % долей участия в которых принадлежит любому из указанных выше лиц, в целях обеспечения соответствия критериям платежеспособности и ликвидности, что также должно быть документально подтверждено.

Санкции ЕС распространяются на любое лицо, в капитале которого организации, подпадающие под санкции, прямо или косвенно владеют более 50 % долей участия.

Канада и некоторые другие страны также ввели санкции в отношении некоторых российских физических и юридических лиц, в том числе в отношении ПАО «Газпром», ПАО «Газпром нефть» и других нефтегазовых организаций Российской Федерации. Санкции, введенные Канадой, запрещают всем лицам на территории Канады, а также гражданам Канады за пределами Канады осуществлять операции, предоставлять финансирование или совершать иные сделки, связанные с новыми заимствованиями со сроком погашения более 90 дней в отношении ряда организаций энергетического сектора, включая ПАО «Газпром» и ПАО «Газпром нефть». Кроме того, продолжает действовать принятое Канадой ограничение на экспорт, продажу, поставку лицами, находящимися в Канаде и гражданами Канады, находящимися за пределами территории Канады, определенных товаров в Российскую Федерацию или любому лицу в Российской Федерации, если такие товары используются для глубоководной разведки нефти (на глубине более 500 м), для разведки или добычи нефти в Арктике, а также разведки или добычи сланцевой нефти.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как принятые экономические меры повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

38. Факторы финансовых рисков

В результате своей деятельности Группа подвержена целому ряду финансовых рисков: рыночный риск (включая влияние колебаний валютных обменных курсов, риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки, а также риск влияния изменения цен реализации товарной продукции), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Группы по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы.

Управление рисками осуществляется централизованно на уровне Группы, а также на уровне дочерних организаций в соответствии с принятой Группой стратегией.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая валютные обменные курсы, процентные ставки, цены на товары и ценные бумаги, котирующиеся на рынке, на финансовые результаты Группы или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

(а) Валютный риск

Группа осуществляет деятельность в международном масштабе и подвержена валютному риску в основном вследствие колебания обменных курсов доллара США и евро. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Ниже представлена балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, выраженных в следующих валютах.

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
На 31 декабря 2016 года						
Финансовые активы						
Оборотные						
8	Денежные средства и их эквиваленты	539 158	249 143	90 458	17 969	896 728
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевыми ценные бумаги)	11 094	–	–	–	11 094
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	506 332	187 767	216 638	97 249	1 007 986
Внеоборотные						
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	130 556	6 573	39 068	1 298	177 495
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевыми ценные бумаги)	311	–	–	–	311
Итого финансовые активы		1 187 451	443 483	346 164	116 516	2 093 614
Финансовые обязательства						
Краткосрочные						
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	692 907	126 497	96 091	67 056	982 551
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	113 841	108 334	224 400	505	447 080

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

Прим.		Российский Рубль	Доллар США	Евро	Прочие	Итого
Долгосрочные						
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	357 525	1 192 238	743 887	88 893	2 382 543
	Итого финансовые обязательства	1 164 273	1 427 069	1 064 378	156 454	3 812 174
На 31 декабря 2015 года						
Финансовые активы						
Оборотные						
8	Денежные средства и их эквиваленты	660 664	468 936	170 407	59 088	1 359 095
9	Краткосрочные финансовые активы (не включая долевыми ценные бумаги)	10 089	146	–	–	10 235
10	Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	467 587	217 425	216 775	105 198	1 006 985
Внеоборотные						
16	Долгосрочная дебиторская задолженность (не включая предоплату)	123 506	10 060	66 856	12 704	213 126
17	Долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (не включая долевыми ценные бумаги)	171	–	–	–	171
	Итого финансовые активы	1 262 017	696 567	454 038	176 990	2 589 612
Финансовые обязательства						
Краткосрочные						
18	Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	713 374	121 705	128 627	60 224	1 023 930
20	Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам	92 676	461 694	91 793	209	646 372
Долгосрочные						
21	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	282 490	1 569 153	907 203	36 997	2 795 843
	Итого финансовые обязательства	1 088 540	2 152 552	1 127 623	97 430	4 466 145

Информация о производных финансовых инструментах представлена в Примечании 23.

Руководство Группы снижает степень валютного риска путем соотношения активов и обязательств, стоимость которых выражена в сопоставимых иностранных валютах.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 195 208 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к доллару США снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 291 197 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в долларах США

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в долларах США задолженности покупателей и заказчиков. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к доллару США составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 145 508 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы стоимость российского рубля по отношению к евро снизилась на 20 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 134 717 млн руб. в основном в результате убытков по курсовым разницам при пересчете выраженных в евро заемных средств, что было бы частично компенсировано прибылью по курсовым разницам при пересчете выраженной в евро задолженности покупателей и заказчиков. Эффект соответствующего увеличения стоимости российского рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

(б) Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. Группа главным образом подвержена риску изменения процентной ставки по долгосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы, предоставленные под варьируемые процентные ставки, подвергают Группу риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой подвергают Группу риску влияния изменений процентной ставки на справедливую стоимость. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных кредитов и займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Прим.	Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	31 декабря	
		2016 года	2015 года
21	По фиксированным ставкам	2 086 181	2 431 823
21	По плавающим ставкам	682 810	958 390
		2 768 991	3 390 213

Группа не имеет формального регламента в отношении определения допустимого риска, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. Однако Группа проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Группы принимает решение в отношении того, какие займы – по фиксированным или плавающим процентным ставкам – являются более выгодными на период их привлечения.

В течение 2015-2016 годов заемные средства Группы, полученные под плавающие ставки, были главным образом выражены в долларах США и евро.

По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2016 год уменьшилась бы на 34 141 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы процентные ставки по займам увеличились на 5 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2015 год уменьшилась бы на 47 920 млн руб. в основном в результате увеличения расходов по выплате процентов по кредитам и займам с плавающей ставкой. Эффект соответствующего снижения валютных ставок составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

(в) Риск изменения цен на товары

Риск изменения цен на товары – возможное изменение цен на природный газ, нефть и продукты их переработки и его влияние на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств.

Общая стратегия Группы в отношении добычи и реализации природного газа, нефти и продуктов их переработки осуществляется централизованно. Экспортные цены на природный газ в Европу и другие страны, как правило, основаны на формуле, связанной с ценами на нефтепродукты, которые, в свою очередь, связаны с ценами на нефть.

Подверженность Группы риску изменения цен на товары в основном возникает при проведении экспортных операций. По состоянию на 31 декабря 2016 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2016 год уменьшилась бы на 248 285 млн руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года, если бы средние экспортные цены на газ были ниже на 10 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2015 год уменьшилась бы на 262 164 млн руб.

Цены на природный газ в Российской Федерации устанавливаются ФАС и вследствие этого менее подвержены риску значительного колебания.

Группа на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний цен на товары и их влияние на операционные и инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения цен на товары на финансовое положение Группы.

(г) Риск изменения стоимости ценных бумаг

Группа подвержена изменениям стоимости долевых ценных бумаг в составе финансовых активов Группы, которые в консолидированном бухгалтерском балансе классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи или как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается на счете прибылей и убытков (см. Примечания 9 и 17).

По состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2015 года, если бы фондовый индекс Лондонской фондовой биржи, который в первую очередь оказывает влияние на основную часть долевых ценных бумаг Группы, уменьшился на 20 % при отсутствии изменений во всех других показателях, при условии высокой корреляции стоимости данных ценных бумаг с индексом, совокупный доход за указанный период уменьшился бы на 58 743 млн руб. и 47 016 млн руб. соответственно.

Группа также подвержена риску изменения стоимости долевых ценных бумаг, входящих в активы пенсионного плана НПФ «ГАЗФОНД» (см. Примечание 24).

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Группы при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях, а также по открытой кредитной позиции в отношении оптовых и розничных клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность и договорные обязательства.

Для Группы основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство Группы периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы.

Руководство Группы также периодически оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения и учитывает данный анализ при расчете резерва на снижение

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

стоимости дебиторской задолженности (см. Примечание 10, 16). Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей, в особенности от риска неисполнения обязательств и странового риска. Группа работает с различными покупателями, при этом значительная часть продаж приходится на ряд крупных покупателей.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать негативное влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, имеют минимальный риск дефолта.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску.

Прим.		31 декабря	
		2016 года	2015 года
8	Денежные средства и их эквиваленты	896 728	1 359 095
9	Долговые ценные бумаги	11 094	10 235
10, 16	Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность	1 185 481	1 223 088
36	Финансовые поручительства	44 757	107 351
	Итого максимальный кредитный риск	2 138 060	2 699 769

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и ценных бумаг, котирующихся на рынке, и доступность финансовых ресурсов посредством обеспечения кредитных линий. Управление риском ликвидности осуществляется централизованно на уровне Группы. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Группы к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала. В связи с динамичным характером деятельности Группы руководство поддерживает гибкую стратегию в привлечении финансовых ресурсов, сохраняя возможность доступа к выделенным кредитным линиям.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора. Суммы в таблице представляют собой недисконтированные потоки денежных средств в соответствии с договорами. Остатки, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, равны балансовой стоимости обязательств, так как эффект дисконтирования является незначительным.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2016 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	348 178	247 864	829 565	1 172 128	1 022 573
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов и резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий)	907 675	71 449	–	–	–
Финансовые поручительства	7 162	7 528	8 877	13 147	8 043

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2015 года					
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате	437 493	389 112	627 330	1 726 618	1 285 790
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов и резерва предстоящих платежей в отношении финансовых гарантий)	875 809	86 717	–	–	–
Финансовые поручительства	69 090	2 229	5 915	14 927	15 190

В основном условия предоставления заемных средств Группе не содержат финансовых ковенант, которые могли бы привести к досрочному погашению обязательств. Группа выполняет финансовые ковенанты по тем заемным средствам, по которым они предусмотрены. При невыполнении ковенант Группа осуществляет перевод долгосрочных обязательств в состав краткосрочных.

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства. Целями Группы в области управления риском капитала является сохранение способности к укреплению положения Группы как ведущей международной энергетической организации на основе дальнейшего повышения надежности поставок природного газа и диверсификации деятельности в энергетическом секторе на внутреннем и внешнем рынках.

Для сохранения и корректировки структуры капитала Группа может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты, продавать непрофильные активы.

Группа установила показатель соотношения долга к капиталу на уровне не более 40 %.

На уровне Группы мониторинг капитала осуществляется на основе отношения суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA. Коэффициент рассчитывается делением суммы чистого долга на приведенный показатель EBITDA. Сумма чистого долга рассчитывается как общая сумма заемных средств (краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам, кредиторская задолженность по краткосрочным векселям, долгосрочные кредиты и займы, кредиторская задолженность по долгосрочным векселям) за вычетом денежных средств и их эквивалентов и остатков денежных средств и их эквивалентов с ограничением использования согласно условиям некоторых кредитов и займов и прочим договорным обязательствам.

Приведенный показатель EBITDA рассчитывается как операционная прибыль за вычетом амортизации и резерва под обесценение активов и прочих резервов (за исключением резервов по дебиторской задолженности и предоплате).

Отношение суммы чистого долга к приведенному показателю EBITDA по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года представлено в таблице ниже.

	31 декабря	
	2016 года	2015 года
Общая сумма долга	2 829 623	3 442 215
За вычетом денежных средств и их эквивалентов	(896 728)	(1 359 095)
Чистая сумма долга	1 932 895	2 083 120
Приведенный показатель EBITDA	1 322 199	1 874 726
Сумма чистого долга / Приведенный показатель EBITDA	1,46	1,11

38. Факторы финансовых рисков (продолжение)

ПАО «Газпром» присвоен кредитный рейтинг ВВ+ (прогноз стабильный) агентством Стандарт энд Пурс и рейтинг ВВВ- (прогноз стабильный) агентством Фич Рэйтингс по состоянию на 31 декабря 2016 года.

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется следующим образом:

(а) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгующихся на активных рынках, определяется на основе рыночных котировок на момент закрытия торгов на ближайшую к отчетной дату.

(б) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 2

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не торгующихся на активных рынках, определяется в соответствии с различными методами оценки, главным образом основанными на рыночном или доходном подходе, в частности с помощью метода оценки приведенной стоимости денежных потоков. Данные методы оценки максимально используют наблюдаемые рыночные цены, в случае их доступности, и в наименьшей степени полагаются на допущения, характерные для Группы. В случае если все существенные исходные данные для оценки финансового инструмента по справедливой стоимости основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 2.

(в) Финансовые инструменты, включенные в Уровень 3

В случае если одно или несколько существенных исходных данных, используемых в модели для оценки справедливой стоимости инструмента, не основаны на наблюдаемых рыночных ценах, такой инструмент включается в Уровень 3.

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности классифицируется как Уровень 3 (см. Примечание 16), долгосрочных кредитов и займов – Уровень 2 (см. Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, учитываемые по справедливой стоимости:

Прим.		31 декабря 2016 года			Итого
		Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	
9	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
	Облигации	10 976	–	–	10 976
	Долевые ценные бумаги	387	–	–	387
9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Векселя	–	118	–	118
	Итого краткосрочные финансовые активы	11 363	118	–	11 481
17	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	246 866	40 584	6 584	294 034
	Векселя	–	311	–	311

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Прим.	31 декабря 2016 года				
	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого	
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
	246 866	40 895	6 584	294 345	
23	Производные финансовые инструменты	16 931	81 110	3 545	101 586
	Итого активы	275 160	122 123	10 129	407 412
23	Производные финансовые инструменты	11 922	135 648	2 819	150 389
	Итого обязательства	11 922	135 648	2 819	150 389
Прим.	31 декабря 2015 года				
	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого	
9	Финансовые активы, предназначенные для торговли:				
	Облигации	9 673	–	–	9 673
	Долевые ценные бумаги	303	–	–	303
9	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	2 032	–	–	2 032
	Облигации	146	–	–	146
	Векселя	–	416	–	416
	Итого краткосрочные финансовые активы	12 154	416	–	12 570
17	Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
	Долевые ценные бумаги	188 142	40 584	6 710	235 436
	Векселя	–	171	–	171
	Итого долгосрочные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	188 142	40 755	6 710	235 607
23	Производные финансовые инструменты	7 079	167 630	4 931	179 640
	Итого активы	207 375	208 801	11 641	427 817
23	Производные финансовые инструменты	16 135	259 391	3 782	279 308
	Итого обязательства	16 135	259 391	3 782	279 308

Производные финансовые инструменты включают контракты на закупку или продажу природного газа и относятся к Уровням 1, 2 и 3 классификации производных финансовых инструментов. Контракты, включаемые в Уровень 1, оцениваются на основе котированных цен на активных рынках по идентичным активам и обязательствам. В связи с отсутствием котированных цен или других наблюдаемых данных, подтверждаемых рынком, контракты, включаемые в Уровень 2, оцениваются на основе моделей, разработанных Группой. Данные модели включают такие исходные данные, как котированные форвардные цены, вре-

39. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

менная стоимость денег, факторы волатильности, текущие рыночные цены, контрактные цены и ожидаемые объемы по данным инструментам. В случае необходимости доходности цен экстраполируются до момента исполнения контрактов с использованием всех доступных внешних ценовых данных, статистических и долгосрочных ценовых взаимосвязей. Такие инструменты включаются в Уровень 3.

Договоры хеджирования валютных рисков относятся к Уровню 2. В качестве справедливой стоимости Группа использует оценку независимых финансовых институтов. Результаты оценки анализируются руководством Группы на регулярной основе. За отчетный период все договоры хеджирования валютных рисков признаны эффективными.

В течение отчетного периода не происходило переводов финансовых инструментов между Уровнями 1, 2 и 3, а также изменений методов оценки. За годы, закончившиеся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа списала убытки, возникшие в связи со снижением справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, из прочего совокупного дохода на прибыли и убытки текущего года в сумме ноль млн руб. и 37 млн руб. соответственно.

Финансовые активы, предназначенные для торговли, в основном включают рыночные долевые и долговые ценные бумаги, предназначенные для получения краткосрочной прибыли в ходе торговых операций.

40. Взаимозачет финансовых активов и обязательств

При использовании производных финансовых инструментов Группа в большинстве случаев заключает с контрагентами типовые соглашения о взаимозачете и соглашения об обеспечении обязательств. В случае неспособности контрагента исполнить свои обязательства (например, в случае банкротства) данные соглашения дают Группе право на погашение обязательств контрагента путем зачета встречных требований либо за счет реализации обеспечения.

Нижеперечисленные финансовые активы и обязательства являются предметом типовых соглашений о взаимозачете, включая соглашения о зачете с использованием обеспечения обязательств и аналогичных соглашений.

	Валовые суммы до взаимозачета	Сумма взаимозачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидированном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2016 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	2 152 468	309 718	1 842 750	41 835
Производные финансовые инструменты	580 355	478 769	101 586	60 855
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	703 739	309 718	394 021	41 835
Производные финансовые инструменты	629 158	478 769	150 389	60 855

40. Взаимозачет финансовых активов и обязательств (продолжение)

	Валовые суммы до взаимозачета	Сумма взаимозачета	Нетто-сумма после взаимозачета, отраженная в консолидированном бухгалтерском балансе	Суммы, попадающие под действие соглашений о взаимозачете
31 декабря 2015 года				
Финансовые активы				
Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность (не включая предоплату)	1 377 852	156 312	1 221 540	–
Производные финансовые инструменты	733 689	554 049	179 640	26 284
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства (за исключением производных финансовых инструментов)	1 180 319	156 312	1 024 007	–
Производные финансовые инструменты	833 357	554 049	279 308	26 284

41. События после отчетной даты

Кредиты и займы

В феврале 2017 года Группа привлекла долгосрочный кредит от консорциума банков на сумму 800 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 2,6 % и сроком погашения в 2020 году в рамках договора, заключенного в декабре 2016 года. Агентом по сделке выступает «Дж.П. Морган Юроп Лимитед».

В феврале 2017 года Группа выпустила российские облигации на общую сумму 30 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 9,10 % и сроком погашения в 2024 году.

В марте 2017 года Группа привлекла долгосрочный кредит от «Креди Агриколь КИБ» на сумму 700 млн евро с процентной ставкой в размере ЕВРИБОР + 2,5 % и сроком погашения в 2022 году.

В марте 2017 года Группа привлекла долгосрочный кредит от «Газпромбанк» (Акционерное общество) на сумму 15 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 10,25 % и сроком погашения в 2021 году.

В марте 2017 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 750 млн долл. США с процентной ставкой в размере 4,95 % и сроком погашения в 2027 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В апреле 2017 года Группа выпустила облигации участия в кредите на сумму 850 млн фунтов стерлингов с процентной ставкой в размере 4,25 % и сроком погашения в 2024 году в рамках Программы выпуска облигаций участия в кредите на сумму 40 000 млн долл. США.

В апреле 2017 года Группа выпустила российские облигации на сумму 15 000 млн руб. с процентной ставкой в размере 8,70 % и сроком погашения в 2022 году.

Официально зарегистрированный адрес ПАО «Газпром»:
ПАО «Газпром»
ул. Наметкина, д. 16, В-420, ГСП-7, 117997, Москва Россия
Тел.: +7 (812) 609-41-29
Факс: +7 (812) 609-43-34
www.gazprom.ru (на русском языке)
www.gazprom.com (на английском языке)

